

**Políticas públicas implementadas para evitar la evasión de los impuestos
específicamente el impuesto sobre la renta y el impuesto del valor agregado en Colombia**

Presentado por: Yuri Rodríguez Quintero

Directora: Lina María Andrade Restrepo

Universidad Nacional Abierta y a Distancia (UNAD)

Escuela de Ciencias Jurídicas y Políticas (ECJUP)

Especialización en Gestión Pública

Villavicencio -Meta

16-Julio- 2020

Dedicatoria

Dedico este trabajo primeramente a DIOS, por su amor y su misericordia, a mi esposo por su apoyo incondicional en todos los aspectos y que aun en la distancia dio lo mejor de sí, enseñándome que con esfuerzo y dedicación se logran los objetivos propuestos, tu presencia en mi vida fue la fuerza que me impulso a culminar este proyecto, a mis padres por darme todo su cariño, afecto y comprensión, por los valores que siempre me enseñaron lo que hoy me hacen una mejor persona, a mi hermano menor quien no sabía lo yo que hacía, me acompañaba por horas, a mis suegros gracias por sus oraciones sé que siempre estuve en ellas y fueron fundamentales para poder continuar y terminar con éxito este trabajo.

Agradecimientos

Agradezco primeramente a DIOS por ser mi guía, por darme salud ,fuerzas y la oportunidad de culminar este proyecto, agradezco infinitamente a mi familia que fueron mi motivo de inspiración, a la Universidad Nacional Abierta y a Distancia (UNAD), CEAD-Curumaní, por acogerme en su comunidad, a mi querida directora Hirina Loaiza, gracias por su apoyo, a mi directora de trabajo de grado Lina María Andrade Restrepo, gracias por estar en este proceso, por brindarme su todo su conocimiento para culminar este proyecto.

Resumen

La investigación tiene como objeto analizar las políticas, métodos, o mecanismos que se han implementado para evitar que se evadan los Impuestos del Valor Agregado (IVA) y el Impuesto sobre la Renta.

Es importante realizar la presente investigación pues se evidencia un alto índice de evasión de Impuesto del Valor Agregado y el Impuesto Sobre la Renta, Al elegir esta temática se tiene en cuenta las múltiples reformas que buscan incrementar las contribuciones que terminan afectando la clase media, se pretende dar a conocer al lector cuales son las estrategia o modelos que se han implementado en Colombia para lograr reducir considerablemente la evasión ya que es una de las problemáticas que está afectando la economía colombiana, por lo tanto se tendrán en cuenta los años 2016 al 2019. La investigación se elaborara bajo el enfoque cualitativo, ya que se tomaran conceptos e investigaciones acerca de la evasión del impuesto sobre el valor agregado IVA y el impuesto sobre la Renta. Por lo tanto, el alcance se realizara a nivel nacional con el fin de obtener un análisis generalizado de la evasión de impuestos y establecer que sectores se ven más afectados.

Palabras claves: Evasión, Impuesto, IVA, Renta, Estado, Contribuyente.

Abstract

The purpose of the research is to analyze the policies, methods, models or mechanisms that have been implemented to avoid evading Value Added Taxes (VAT) and Income Tax.

It is important to carry out this research because there is a high rate of evasion of the Value Added Tax and the Income Tax. When choosing this topic, the multiple reforms that seek to increase the contributions that end up affecting the middle class are taken into account. make known to the reader what are the strategies or models that have been implemented in Colombia to reduce evasion since it is one of the problems that is affecting the Colombian economy, therefore it will affect the account of the years 2016 to 2019 as has been the behavior of tax collection. It will be elaborated under a qualitative approach since concepts and research will be taken about the evasion of the VAT value added tax and the income tax. Therefore, the scope will be carried out at the national level in order to obtain a general analysis of tax evasion and establish which sectors are most affected.

Keywords: Evasion, Tax, VAT, Income, State, Taxpayer.

Tabla de contenido

	Pág.
Introducción	8
Capítulo I - Problema de Investigación.....	11
Capítulo II - Marco referencial.....	23
Capítulo III - Marco Metodológico.....	36
Capítulo IV - Resultados de la Investigación.....	40
Capítulo V: Determinar los efectos negativos que produce la evasión del impuesto del valor agregado y el impuesto sobre la renta en la economía colombiana y cuál ha sido la vía de evasión.....	41
Capítulo VI: Conocer los métodos o políticas públicas que se han implementado en América latina para evitar la evasión del impuesto y las reformas aplicadas en Colombia.....	50
Capítulo VII. Mostrar estrategias o medidas para mitigar la evasión del impuesto del valor agregado IVA y el impuesto sobre la renta.....	56
Conclusiones.....	63
Bibliografía.....	66
 Lista de tablas	
Tabla 1: Determinantes de la evasión de Impuestos en Colombia.....	7
Tabla 2: Métodos para medir la evasión de impuestos.....	24
Tabla 3: Operacionalización de variables.....	33

Tabla 4: Políticas anti Evasión Chile.....	48
Tabla 5: Reformas Tributarias.....	49
Lista de figuras	64
Figura 1: Países con mayor evasión fiscal.....	2
Figura 2. Ranking de IVA en Latinoamérica.....	27
Figura 3. Marco normativo del Régimen Tributario de Colombia.....	28
Figura 4. Estructura de los impuestos en Colombia.....	29
Figura 5. Características del sistema tributario y la refirma tributaria.....	41
Figura 6: Evasión del impuesto de renta.....	42
Figura 7. Comportamiento de la evasión en Colombia.....	43
Figura 8. Fortalecimientos de la DIAN.....	52
Figura 9. Modalidad de evasión.....	54
Figura 10. Sanciones para el control del contrabando y la evasión fiscal.....	55

Introducción

Con la presente monografía se pretende dar a conocer que políticas públicas, se han implementado para evitar que la evasión de impuestos siga en aumento, por lo tanto se reúne información necesaria y pertinente que permita la comprensión de la problemática, de esta manera se procede a conocer lo que ocurre en el país, el sistema económico con el que actualmente cuenta Colombia presenta un déficit en la recaudación de impuestos en cuanto a la carga tributaria para el impuesto sobre la renta y el Gravamen al Valor Agregado (IVA), los cuales son la mayor fuente de ingreso del país y estos son destinados en gran parte para el cumplimiento de proyectos, infraestructura y administración del estado.

Los autores Parra O & Patiño R (2010) afirman que la evasión de las tributaciones no es solamente el no pago de Impuestos, pues existen diferentes aspectos como las condiciones económicas, políticas y sociales que llevan a que la evasión de estos sea más compleja, en situaciones como la crisis económica y la desconfianza en el gobierno. La evasión tributaria es básicamente la no recaudación de los tributos. Por lo que citan a Toro, 1993 “En general la evasión de impuestos se define como el hecho de no declarar y no cancelar los impuestos y esto va en contra de la ley, que tiene por objetivo de gravar una actividad definida”.pág.5 El fin de la presente monografía es dar a conocer las políticas, métodos o mecanismos que se han usado para evitar la evasión del gravamen sobre la renta y el impuesto al valor agregado IVA en Colombia, al igual que analizar a diferentes países y que medidas han implementado, qué se puedan adoptar de manera positiva en Colombia. Ahora bien se crea el impuesto de la regulación tributaria, el cual programa una vigencia de 2 años iniciando en el 2015 a 2017 con

el fin de que los contribuyentes que no hubiesen declarado la totalidad de sus activos lo hicieran, esta opción es importante, ya que la evasión del impuesto del IVA y el impuesto sobre la renta son muy altas, que según la DIAN indica que para el impuesto del IVA se evade un 40% y el impuesto sobre la renta se evade un 50%, lo que representa unos \$50 Billones. Sí, se logra reducir considerablemente esta problemática, no existiría la necesidad de realizar reformas cada 2 años según los expertos.

Por medio de esta investigación, se pretende dar una mirada desde la perspectiva de los métodos, estrategias o políticas se han implementado en la evasión del impuesto IVA y el impuesto sobre la renta, pues estos son los que presentan mayor evasión por parte de los contribuyentes, por lo que para llevar a cabo este trabajo se realizará bajo la metodología cualitativa, ya que no requiere de medición numérica, siendo este un trabajo totalmente investigativo, por lo tanto las bases bibliográficas reflejan datos de análisis e interpretación que serán necesario para la interpretación de la información, y que permitirá tomar datos históricos e informes de las entidades gubernamentales que den una mirada más clara acerca de la evasión de los impuestos y que efectos traen estos en la economía del País, además la investigación cualitativa se basa en buscar información que permitan sustentar la problemática estudiada con lo que se adquiere mayor enriquecimiento en el estudio de la información debido a su flexibilidad al momento de realizar una investigación. Por otro lado se identifica como problemática la evasión del IVA y el impuesto sobre la Renta, al elegir este tema se tiene en cuenta las múltiples reformas, que buscan incrementar las contribuciones que terminan afectando la clase media, al igual se hace necesario investigar las medidas adquiridas por el Estado para evitar la evasión, y el porqué de la cultura de la evasión, este será uno de los mayores retos puesto que lo que se pretende, es dar a conocer al lector que políticas son las que

se han implementado en Colombia para lograr reducir considerablemente la evasión de impuestos, ya que es uno de los fenómenos que está afectando la economía colombiana, y de los cuales tuvieron mayor presencia en el año 2001 y 2009. Para este caso la investigación tendrá lugar en los años 2016 y 2019, pues es donde se han presentado una serie de discusiones y contrarias con respecto a las recaudaciones de impuestos.

Capítulo Primero

Problema de Investigación

Planteamiento del problema

La evasión de los impuestos en Colombia ha tomado fuerza, ya que tanto las personas jurídicas como las naturales buscan la manera de evadir los impuestos, lo que termina afectando la economía del país, pues si el gobierno no recauda lo que se estima realiza ajustes, con lo que se lleva por delante la clase baja y media que es donde más impuesto se paga, de esta manera surgen nuevas reformas que pretenden solventar la problemática.

La evasión tributaria afecta las economías modernas por lo que los gobiernos toman medidas para combatirlas comprometiendo los ingresos tributarios con lo que se ve afectada la distribución de los recursos económicos, motivo por el cual se insita a la desigualdad y la desconfianza de los ciudadanos a las instituciones recaudadoras.

Ahora bien, cabe destacar que la evasión de los impuestos es uno de los obstáculos que se presentan para lograr el desarrollo de una sociedad.

El recaudo de impuestos es una de las más grandes dificultades a las que se enfrenta Colombia a la hora de hablar de economía, puesto que no hay orden en las medidas que se han implementado para evitar la evasión tributaria, tanto así que se han aprobado 12 reformas desde 1997 hasta 2017, en una economía que es poco cambiante y que además estas reformas han sido empleadas a corto plazo, por lo tanto se puede decir que la evasión de los impuestos cada día se hace más evidente, ahora bien, Colombia es uno de los países con el recaudo más bajo en cuanto a impuestos indirectos como porcentaje del Producto Interno Bruto, esta problemática también se ve reflejada en países desarrollados y las economías latinoamericanas y es que parte

de la evasión de los impuestos se debe a que no existen medidas estrictas para cumplir con esta obligación.

Los autores Macías, Agudelo & López afirma que según el Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social –ILPES, manifiesta que en 2006 solo se logró la recaudación del 8,1% del PIB, a diferencia de los países latinoamericanos quienes recaudaron el 9.3% del PIB en los últimos 15 años, es decir que el país dejó de recaudar 1,2% del PIB con respecto a países de la región según (ILPES, 2007, Pág.4).

Ante la baja recaudación de los impuestos se incrementan las bases gravables (en especial el IVA) para suplir la necesidad del recaudo de quienes no lo hacen, por lo que se ve afectada la economía formal donde sufren los ajustes para recaudar los impuestos que otros no hacen con lo que se induce a que incurran en la evasión. Con la creación de las reformas se genera un impacto negativo ante las contribuciones ya que existe una inequidad entre los que tributan y los que no.

Se entiende que la evasión es un problema general, pero resulta un interrogante y es ¿cómo medir esta evasión en los impuestos? ¿Esta medición se debe hacer antes o después que se aplique cada reforma? Es por esto, que es indispensable saber cuáles son las causas, cuáles son los sectores más afectados y que, está produciendo la evasión.

Por lo tanto, en lo que respecta el IVA, los autores Pinto López, & Tibambre Oviedo, (2019) y según la Misión de Ingresos Públicos (2003) plantea que por la complejidad que presenta la estructura ha llevado a cabo un recaudo menor y elevados niveles de evasión. Ahora para el impuesto de Renta de las personas jurídicas, citan a Rojas, 2004 “el resultado de un sinnúmero de reformas tributarias acogidas en los 90s hace una erosión de la base tributaria, por el gran número de estímulos que existen para las empresas” (pág. 5).

Existen muchos planteamientos sobre cuál es la mejor estrategia para lograr el objetivo de aumentar el recaudo, muchas corrientes en Colombia optan por la ampliación en las tasas y la ampliación tributaria y otras por las exenciones. Como consecuencia se ha disminuido el recaudo por parte de las exenciones, pero este concepto ha tomado fuerza con la implementación de un conjunto confuso e inconsistente de beneficios tributarios, los cuales permitieron Ingresos que no constituían Renta ni ganancia Ocasional, deducciones en el Impuesto sobre la Renta, y Rentas exentas en el impuesto, y Descuentos Tributarios en el Impuesto sobre la Renta. (Macías Cardona, Agudelo & López Ramírez, 2007, pág. 5).

Por lo anterior, se pretende identificar las políticas públicas implementadas para evitar la evasión del impuesto sobre la renta y el IVA en Colombia, con el fin de generar un equilibrio en el déficit económico.

De lo anterior se deduce que es necesario identificar o determinar los efectos negativos que produce la evasión del impuesto del valor agregado y el impuesto sobre la renta en la economía colombiana y cual han sido las vías de evasión.

Al igual que conocer los métodos o políticas públicas que se han implementado en América latina para evitar la evasión del impuesto y las reformas aplicadas en Colombia, mostrar las estrategias o medidas para mitigar la evasión del impuesto del valor agregado IVA y el impuesto sobre la renta.

Por otra parte, la investigación pretende evidenciar los cambios que se ha presentado en la evasión de los impuestos facilitando así la interpretación por la que ocurre la evasión al igual por qué existe la cultura de esta.

Ahora bien, la evasión del impuesto se da por que los contribuyentes tributan parcialmente o simplemente deciden no tributar ya que esta es una decisión voluntaria. Por lo

tanto, se analizarán **¿Qué políticas públicas se han implementado para evitar la evasión de los impuestos específicamente el impuesto sobre la renta y el impuesto del valor agregado en Colombia?**

Sistematización

- ✓ ¿Qué efectos tiene la evasión tributaria en la economía colombiana?
- ✓ ¿Qué métodos se han implementado para evitar la evasión de impuestos en Colombia?
- ✓ Que políticas públicas se han establecido para mitigar la evasión del impuesto del valor agregado IVA y el impuesto sobre la renta.

Objetivos

General

Identificar políticas públicas implementadas para evitar la evasión del impuesto sobre la Renta y el del Valor Agregado (IVA) en Colombia.

Específicos

- ✓ Determinar los efectos negativos que produce la evasión del impuesto del valor agregado y el impuesto sobre la renta en la economía colombiana y cuál ha sido la vía de evasión.

- ✓ Conocer los métodos, estrategia y políticas públicas que se han implementado en América latina para evitar la evasión del impuesto y las reformas aplicadas en Colombia.

- ✓ Mostrar estrategias o medidas para mitigar la evasión del impuesto del valor agregado IVA y el impuesto sobre la renta.

Justificación

El presente trabajo de investigación y su estudio tienen una gran importancia, ya que nace debido a la necesidad de comprender el por qué surgen tantas reformas tributarias, y el por qué el sistema económico en el país no funciona, ahora bien, ¿si en otros países se logra controlar esta evasión de impuesto surgen preguntas como que ha pasado en Colombia que no se han implementado? ¿Qué tan lejos han llegado los gobiernos para evitar la evasión de impuesto?, ¿Cuáles son las rutas de evasión más frecuentes? y ¿cuáles el gobierno debe abordar?, al igual indagar que ocurre con las entidades públicas que los contribuyentes no confían en ellas, a la hora de realizar la recaudación.

Los resultados que se obtendrán de la investigación buscaran beneficiar y brindar información concisa a estudiantes y académicos interesados en conocer la situación tributaria, por medio de la recolección de datos importantes que tendrán en cuenta los mecanismos, métodos y estrategias para evitar la evasión de impuestos en Colombia, también se darán a conocer las consecuencias de no cumplir con las contribuciones, por lo tanto, las personas jurídicas como las naturales podrán evitar sanciones y medidas drásticas por el no cumplimiento en las declaraciones de los impuestos del IVA y el Impuesto sobre la renta.

Por otro lado la recaudación de impuestos presenta un gran beneficio para el país es por tanto que se insiste en mitigar la evasión de estos, pues estos hacen parte del presupuesto de la nación, lo cual debe estar en coherencia con el plan de desarrollo dentro del

cual se encuentran presentes los ingresos, gastos e inversiones que realiza el Estado. Ahora bien cada institución del estado debe ejecutar y administrar estos recursos por lo que para ellos existen los ministerios, los órganos de control, los departamentos y unidades administrativos, instituciones y hasta el congreso. Ahora estos impuestos deben ser implementados para parques, vías de acceso, educación, hospitales, cultura, acueducto, conocimiento y hasta las leyes del país.

Antecedentes del Estudio

La evasión de los impuestos en Colombia ha sido de gran preocupación puesto que se han creado un sin número de reformas, que hasta la fecha no han logrado el objetivo de recaudar los impuestos necesarios para que el Estado lleve a cabo sus funciones, siendo estos la fuente principal de sus ingresos.

Ahora bien, en el sistema tributario de Colombia se encuentran los impuestos Nacionales, la DIAN quien es la encargada de realizar y administrar el recaudo. Para esta contribución tributaria, los ciudadanos deben tener en cuenta 2 tipos de impuestos, los directos y los indirectos. Los impuestos directos son aquellos en los cuales el tributo recae directamente sobre la persona, empresa, sociedad, dentro de estos se pueden encontrar los impuestos sobre la renta, impuestos de enriquecimiento, impuestos que se cobran por trámites personales como la adquisición de documentos, pagos de derechos y licencias.

Los impuestos indirectos son aquellos que se aplican a bienes y servicios y a las transacciones, estos impuestos se cobran a través de la compra y venta de bienes y servicios y al realizar otro tipo de transacciones comerciales, como lo son la adquisición de bienes. (Banrepcultural, 2019).

Existen también los impuestos municipales que el contribuyente debe cancelar al municipio por concepto de la actividad comercial (caso del Impuesto de Industria y Comercio ICA) o el impuesto predial, estas obligaciones las recauda la secretaria de hacienda del municipio.

De acuerdo con el trabajo elaborado por los autores Macías, Agudelo & López, de la Universidad de Medellín y aprobada en octubre de 2007 titulado **Los métodos para medir la evasión de impuestos: Una revisión**. La investigación realizada es un estudio que permite sustentar la evasión del Impuesto IVA y el Impuesto Sobre la Renta, de tal manera que se plantean las motivaciones en las cuales los contribuyentes inciden para caer en la evasión, es por esto que el Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación del Caribe y Social ILPES revelo una investigación realizada en 2006 acerca de la economía de los países pues la recaudación de los impuestos es mucho menor con respecto al PIB, según lo que recaudan los países de la región, también cabe destacar que dentro del trabajo presentado por los autores ya mencionados al inicio de este apartado señalan que la no recaudación de los impuestos se debe a que no existen incentivos para los contribuyentes. Ante la inminente falta de recaudación se hace necesario conocer las cantidades evadidas, los autores Macías, Agudelo & López, citan a Rojas (2004) para indicar que existen dificultades técnicas pues los resultados no son compatibles y es necesario tener en cuenta otros aspectos para poder determinar la cantidad de evasores. Pág.4

Por otro lado, según investigaciones de los autores anteriormente mencionados el impuesto sobre la renta es un impuesto formal en Colombia, en el sentido que este presenta mayor recaudación teniendo en cuenta la comparativa con los países de Latinoamérica y ha sido así por muchos años, a pesar de que su tarifa es alta; también se sabe que el IVA es un impuesto que aún no se ha logrado consolidar en el país y que por lo tanto siguen pendientes varias reformas (Macías y Cortés, 2004 y Macías, 2006, pág. 4)

Ahora como se deja ver en el trabajo de **Los métodos para medir la evasión de impuestos: Una revisión**. Se realizan algunas investigaciones donde este fenómeno no solo

afecta las economías de países en vías de desarrollo o las pequeñas y medianas empresas, sino que también se ve en países con economías totalmente eficientes, al igual que esto no es de hace algunos años, indica Fenochietto 1999, quien afirma que se realizaron estudios desde los años 70 en Europa donde arroja grados de evasión del 6% y 10% del PIB.

Ahora bien, con respecto a los modelos utilizados para medir la evasión de los impuestos resulta ser infructuoso pues según las investigaciones arrojan que la evasión en Australia en 1981 donde se halla una evasión del 0,8% del PIB, por el contrario, otros autores indican cifras del 6% del PIB.

La investigación realizada por Pinto López & Tibambre Oviedo. (2019). **Determinantes de la evasión de impuestos en Colombia 2007-2017** de la Universidad La Salle en la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables el estudio se basa específicamente en dar a conocer los aspectos que determinan la evasión en los años 2007 y 2017 citando a Musgrave 1992 quien afirma que el Estado tiene tres (3) pensamientos fundamentales los cuales son: el suministro de bienes sociales, recursos y servicio y la Redistribución de la riqueza o renta y garantizar la Estabilidad macroeconómica, por lo que afirman que para conseguir el cumplimiento de estos se necesitan los ingresos requeridos, los cuales vienen de los impuestos, las tasas y las utilidades de las empresas del sector público.

Los autores Pinto López, & Tibambre Oviedo. Realizan una investigación donde permite tener una mirada más amplia y profunda acerca de la evasión de impuestos por lo que citan a los autores Parra & Patiño (2010) quienes sustentan que la evasión de impuestos es una conducta la cual ocasiona pérdidas de aquellos recursos del Estado y que por cada ingreso que se deja de recibir por cuenta de la evasión estos van generando de alguna manera gastos ya que se invierten en controles para prevenir y evitar la evasión. (2019, pág. 2).

El trabajo de grado **Determinantes de la evasión de impuestos en Colombia 2007-2017** expone un planteamiento de La Misión de Ingresos Públicos (2003) el cual indica que la estructura que posee el sistema tributario es compleja para América Latina pues, no se ha logrado el objetivo si no que se ha dejado de recaudar lo que aumenta la evasión. La tesis presenta información importante y datos que permite una mejor comprensión de la evasión de los impuestos sobre la renta y que según la DIAN, la evasión del impuesto sobre la renta es del 39%. Es por tanto así que los autores Pinto López, Tibambre Oviedo, concluyen que a pesar de realizarse y tomarse medidas para evitar la evasión sigue creciendo con preocupación en los países latinoamericanos por tanto coinciden con Carrasco (2010), que lo que se crea es un impacto económico lo que no permite un óptimo desarrollo, impidiendo el crecimiento equilibrado y todo lo que implique el sistema tributario. (p5). La tesis cita al autor Camargo (2005) quien expone los problemas de la evasión de los impuestos, lo gobiernos pretenden dar solución elevando la carga tributaria o gravar nuevas bases para ajustar el déficit, es decir quien cumple con su obligación se ve afectado por los ajustes, pero se benefician aquellos que no realizan las tributaciones. . (2019, pág. 5).

La tesis presenta como objetivo principal identificar las causas de la Evasión de impuestos Nacionales en Colombia entre los años 2007 y 2017 por lo tanto los autores Pinto López, & Tibambre Oviedo (2019) exponen como causales de la evasión lo siguiente:

Tabla 1: Determinantes de la evasión de Impuestos en Colombia.

Causas	Explicación de la causa	Forma de medir la causa
Desigualdad	Algunos de los contribuyentes perciben que otros declaran menos impuestos, por lo cual deciden evadir.	Se mide a través del % de la desviación del impuesto que deben pagar las personas jurídicas con relación al total recaudado de cada año.

Recuperado de: www.dian.gov.co .		
Corrupción	Es el conocimiento que se tiene de un Estado Corrupto, cuando el Contribuyente no ve sus aportes mediante la inversión estatal.	Índice de Percepción de Corrupción (IPC) del país por año.
Falta de conciencia tributaria	Es la falta de apropiación que los individuos presentan ante las obligaciones tributarias sujetas por las leyes, para que de manera consciente sean cumplidos, sabiendo que su cumplimiento traerá beneficios en común para la Sociedad.	Esta inconstante no es medible.
Excesiva presión Fiscal /elevada imposición tributaria	La capacidad de adquisición del contribuyente, no es tenida en cuenta, por lo tanto las altas tasas impositivas resultan generando resistencia en los Contribuyentes a la hora de declarar sus ingresos y aplicación de los gastos adecuadamente, así que no declaran lo que tienen con el propósito de pagar menos.	Carga tributaria estimada
Complejidad del sistema tributario	El sistema presenta muchas dificultades porque es regulado por muchas Leyes... por lo que las labores de los Contribuyentes y de la administración deben ser legalizadas a través de decretos, resoluciones y fallos de la Corte, etc. Por lo tanto es demasiado complejo.	Verificación de las reformas que se presentaron en el año.
Economía informal	Es toda actividad económica que no tiene impuesta una trifa ni es regulada por un gobierno.	% informal en el año según el DANE.
Ineficiencia del sistema tributario	Genera desconfianza por la ineficiencia e Ineficacia de la administración tributaria.	Valor por las sanciones impuestas

Nota: Los determinantes de la Evasión de Impuestos en Colombia presentan algunas causas y formas de medirlas para determinar la su grado de evasión. Por Pinto y Tibambre, trabajo de grado Determinantes de la Evasión de Impuesto en Colombia 2007-2017. (2019) Universidad La Salle.pag.9

Capítulo Segundo

Marco referencial

Marco Conceptual

Teniendo en cuenta lo expuesto en el trabajo de grado Análisis De Vacíos Existentes en las Normas Fiscales Usados para Evadir Impuestos en Colombia en los Años 2014-2015.

Para el marco conceptual se dará a conocer los conceptos de los impuestos más importantes que rigen en Colombia.

Renta y Ganancia Ocasional. El impuesto de la renta grava la obtención de ingresos cuando su mayor potencial es aumentar el patrimonio del contribuyente, ahora bien las ganancias ocasionales complementa al impuesto sobre la Renta, por lo tanto, para el Impuesto de renta: existe una tasa de 33% para el 2019 y una tasa de Ganancia Ocasional: 10%.

Impuesto sobre la Renta para la Equidad (CREE). Este impuesto es de carácter nacional pues se emplea sobre los ingresos que sean capaces de ampliar el patrimonio de las empresas. Este impuesto ha reemplazado a algunas contribuciones sociales basadas en la nómina. Su tasa es del 9% que fue eliminada en 2019. (Régimen tributario colombiano cap. 7)

Impuesto al Valor Agregado (IVA). Este es un gravamen indirecto nacional que grava sobre la prestación de servicios y venta e intercambio de bienes. Las cuales tienen tres tarifas según el bien o servicio: 0%, 5% y 19%.

Impuesto al consumo. Este impuesto grava indirectamente los sectores de vehículos, telecomunicaciones, comidas y bebidas. Sus tasas son de 4%, 8% y 16%.

Impuesto a las Transacciones Financieras. Es aplicado a las actividades comerciales destinadas a retirar fondos de cuentas corrientes, ahorros y cheques de gerencia. Su tasa es de 0,4% o cuatro por mil en cada operación.

Impuesto de Industria y Comercio. Es un impuesto municipal el cual grava los ingresos brutos obtenidos por las actividades industriales, comerciales o de servicios realizadas en la jurisdicción de un municipio, por un contribuyente con o sin entidad comercial. Su tarifa esta entre 0,2% y 0.7% actividades industriales.

Para actividades comerciales y de servicios la tarifa es de 0,2 % y el 1%.

Impuesto Predial. Este grava al año la propiedad o posesión de un bien inmueble, que es cobrado y administrado por la administración municipal donde se ubica el inmueble. La base gravable se determina mediante el avalúo catastral y el auto-avalúo que realice el contribuyente. Sus tasas están entre 0,3% a 3,3%. Tomado de pro-Colombia.

Marco teórico

Por medio del presente marco teórico se darán a conocer diversas teorías para comprender la evasión de los impuestos en Colombia, teniendo en cuenta los métodos que existen para medir la evasión de los impuestos, las causas por las cuales se evade al igual que las consecuencias que cada una tiene, además establecer la importancia que tiene los impuestos para todos los países ya que es su única medida de cubrir el gasto público.

Según el autor Cosulich A J. (1993) afirma que la evasión Tributaria es la falta de cumplimiento de las obligaciones que tienen los contribuyentes, el no cumplimiento puede resultar una pérdida segura de ingresos fiscales en los cuales pueden figurar la morosidad, contrabando y omisión de pago. Para los últimos años se ha generado una gran importancia y preocupación a la problemática de la economía informal, una de las causas principales por la que está se da, es por el peso que ejercen los impuestos, y por ende se produce la evasión de los mismos. Por lo tanto, el autor afirma que prevenir y reprimir la evasión es una tarea fundamental desde varios puntos de vista ya sea ético, económico social y jurídico.

Cosulich en su artículo resalta las causas básicas de la evasión de los impuestos una de ellas es la falta de conciencia tributaria en la población, es de afirmar que nadie le agrada a pagar los impuestos por su voluntad, lo cual ha sido así desde hace mucho tiempo, por lo que se tienen como consecuencia la falta de conocimiento tributario, lo cual también es una falta de conciencia social, pues son muy pocos los que cumplen con sus deberes tributarios. (1993, pág. 11). Se presenta al lector una ilustración de los países con mayor evasión de impuesto en el mundo.

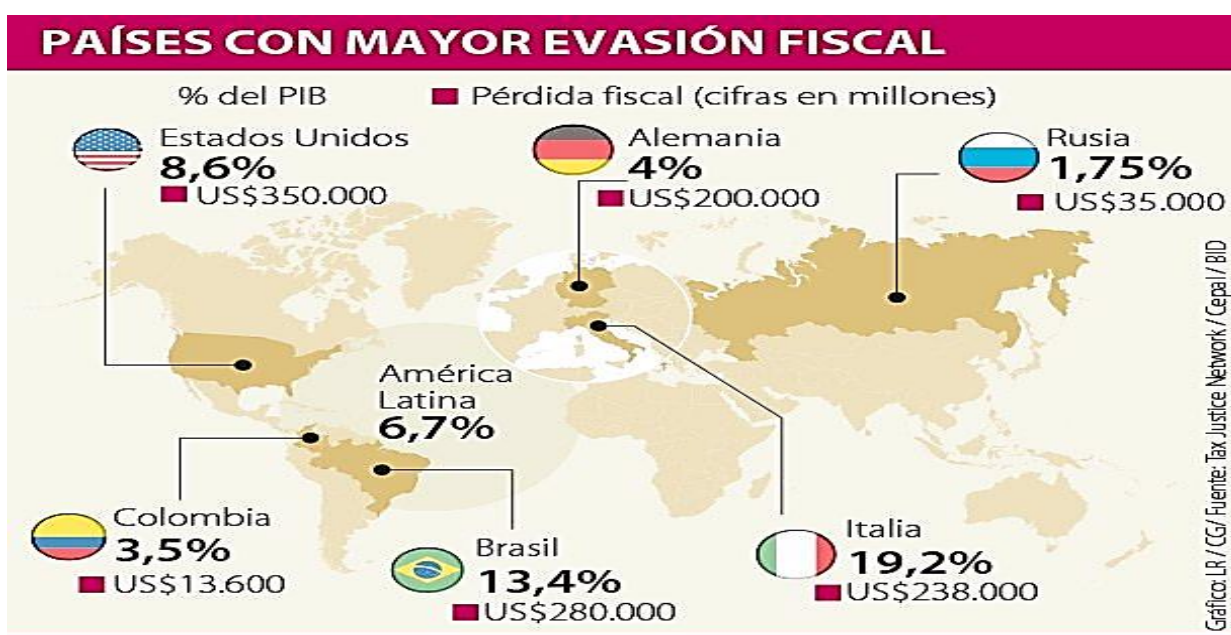


Figura 1: Países con mayor evasión fiscal. en la figura se puede observar en porcentajes el déficit que representa la evasión de cada país en el PIB y la pérdida fiscal por causa de la evasión de impuestos siendo Estados Unidos uno de los mayores afectados en pérdida fiscal, a diferencia de Italia la evasión se ve reflejada en el PIB con un 19,2% seguido de Brasil. Tomado de la Revista la Republica. Fuente: <https://www.larepublica.co/economia/el-no-pago-de-impuestos-se-lleva-us11-billon-en-cinco-paises-2432776>

Por otro lado, se tienen las consecuencias de la evasión de impuestos, pero por que se da este fenómeno, por las siguientes razones:

- ✓ No hay conciencia tributaria en los ciudadanos.
- ✓ Complejidad en la organización del sistema tributario.
- ✓ Abstención al pago de impuestos.

- ✓ Ilíquidez en las empresas.
- ✓ Las contribuciones son demasiado altas. Ávila V. (2019).

Así como existen consecuencias existen maneras de evadir impuestos como:

- ✓ Aumentar indebidamente las deducciones o exenciones.
- ✓ Morosidad en el pago de impuestos.
- ✓ Ocultar la base imponible- base gravable. Cosulich (1993)

De esta manera se tienen las debilidades del sistema tributario por las que se presenta la evasión.

- ✓ Existe una inequidad pues se da un procedimiento desigual a personas y empresas.
- ✓ Falta de progresividad pues no contribuye a que el ingreso se distribuya de manera adecuada.
- ✓ Es desmedidamente complejo y difícil de entender, cumplir y gestionar, y esta aumenta con el tiempo.
- ✓ La falta de eficiencia económica castiga de manera importante la inversión, el empleo, el empleo y la competitividad.
- ✓ La admón. tributaria es frágil. Revista la Republica, (2018).

Por tal motivo que se plantean algunos métodos para medir la evasión de los impuestos.

Tabla 2: Métodos para medir la evasión de impuestos

Métodos para medir la evasión de impuesto	
Métodos expuestos por Fenochietto	
informes de la oficina recaudadora	Por medio de este se puede hacer el primer acercamiento al monto de los niveles evadidos a partir de los ajustes realizados en las declaraciones por acciones de fiscalización de la

	administración tributaria, al igual esta debe estar acompañadas de encuestas para determinar las correcciones con el total de los montos que se evadieron.
Dataos agregados macroeconómicos	Este mecanismo radica en la comparación de cifras de entradas de las cuentas nacionales con las cifras de ingresos de las declaraciones.
Método microeconómico	Se basa en estudiar la evasión de muestra de los contribuyentes y de ahí poder influir en la población total.
Fórmulas conocidas según Somchai Richupan	
Insumo físico	Establece una relación entre un determinado insumo de amplio uso en la economía y la producción nacional.
Mercado Laboral	Se emplea mediante una encuesta, y con base en las cifras del empleo no declarado y la productividad promedio de la mano de obra se establece la magnitud de la economía no aplicada.
Método de la diferencia	Se basa en comparar el ingreso que se informa en la declaración de renta y el ingreso que aparece en las cuentas del ingreso nacional.
Método de potencial tributario legal	Este enfoque da por sentado que la cifra del ingreso nacional es correcta y que es una base para el cálculo del impuesto sobre la renta.
Método de la encuesta	Consiste en obtener información sobre el ingreso de los contribuyentes por medio de la encuesta la cual es una fuente diferente de las declaraciones de renta e independiente de ellas.
Método del coeficiente tributario constante	Este método aplica para la relación que hay entre el impuesto y el producto interno bruto de un año específico.
El método del potencial teórico Jorrat (2003)	
Estimación de la evasión del IVA	El impuesto grava la mayor parte de las transacciones de bienes y servicios, solo se genera un ingreso fiscal neto cuando tales bienes y servicios son adquiridos por el consumidor final.
Estimación de la evasión en Renta	Comparara la recaudación potencial con la recaudación efectiva.
Aplicación de método muestral para medir evasión en el IVA jorrat (2003)	
Método del punto fijo	Consiste en la visita de un fiscalizador a una empresa. Durante una jornada comercial completa para asegurarse de observar su cumplimiento tributario, a partir de este resultado se mide el nivel teórico. Pág. 13
Métodos de las autorías	El método de las auditorías no es tan complejo y costoso de lo que parece y además permiten estimaciones confiables para los diferentes impuestos.

Nota: Los métodos son distintas metodologías que se han utilizado para medir este fenómeno, algunas se enfocan en medir la evasión total, otras corresponden al PIB, otras a la economía informal. **Información tomada de:** Macías, Agudelo, López. (2007) los métodos para medir la evasión de impuestos.pag.10-13

Según Rocha Cuellar en su trabajo de grado “incremento del IVA en la reforma tributaria ley 1819 diciembre 2016, ¿tendrá el ciudadano algo de qué preocuparse?

Expone la necesidad de los impuestos para el sostenimiento (2017). Pag.10. en el apartado

2.2 Necesidad de los impuestos para el sostenimiento Afirma que los impuestos son indispensables para el Estado, pues con estos se cumple las diferentes programas de gobierno de inversión y convivencia social los cuales son para el beneficio de toda la comunidad.

Ahora bien, Rocha Cuellar, afirma que los impuestos son encargados de garantizar el desarrollo de un país, y que este tenga seguridad donde se mejore la economía con el fin de cumplir a la comunidad y sus pobladores. Estos son indispensables para la mantenimiento de un país, sin ellos no sería posible brindar planes de desarrollo que requieren los habitantes de una comunidad como: nuevas vías de acceso, apoyo médico en hospitales, el pago de los trabajadores públicos, los subsidios a algunos sectores de la ciudadanía, la establecimiento de servicios fundamentales como el agua, la energía eléctrica y alcantarillado. (2017, pág. 10-11)

Teniendo como referencia lo dicho por Rocha Cuellar (2017). Afirma que Estado colombiano ha optado por leyes como la del Estatuto Tributario (ley 1819 de 2016), el cual tienen como propósito que los contribuyentes cumplan con su responsabilidad y obligaciones de pagar los impuestos.

en la figura número 2, se puede observar el Rankin de los países latinoamericanos con el impuesto del IVA en unos más elevados que en otros, pero se hace indispensable ya que Para que un País pueda sostener su gasto público, debe imponer el recaudo de los impuestos de manera obligatoria, a pesar que en Colombia estos recursos son desviados en otros usos, el sistema cuenta con una diversidad de tributos pero los que son más relevantes son el impuesto de la Renta el cual es dirigido al nivel que tenga cada ciudadano y el impuesto del Impuesto al Valor Agregado (IVA), para este caso es dirigido al consumo de los ciudadanos, es necesario dejar claro este último presenta una desventaja para los que tiene menos poder adquisitivo.

Cuadro No. 1 Ranking de IVA en latinoamerica.

Ranking	País	IVA
1	Uruguay	22%
2	Argentina	21%
3	Chile – Colombia	19%
4	Perú – Rep. Dominicana	18%
5	Brasil	17%
6	México	16%
7	Honduras – Nicaragua	15%
8	Bolivia – Costa Rica – El Salvador	13%
9	Ecuador – Guatemala – Venezuela	12%
10	Puerto Rico	11,5%
11	Paraguay	10%
12	Panamá	7%

Figura 2. Ranking de IVA en Latinoamérica, Se evidencia que ningún país puede sostener el gasto publico si no se realiza por medio de los impuestos, por eso los países tienen esta obligación tributaria, en algunos más elevados que en otros **Fuente:** Trabajo de grado Rocha Cuellar, (2017). Pág.11.

Marco Legal

Por medio de este marco se intenta hacer un recorrido de las leyes que han intervenido y el comportamiento normativo del régimen tributario bajo los principios de la constitución política de 1991 y la estructuración que ha tenido los impuestos en Colombia.

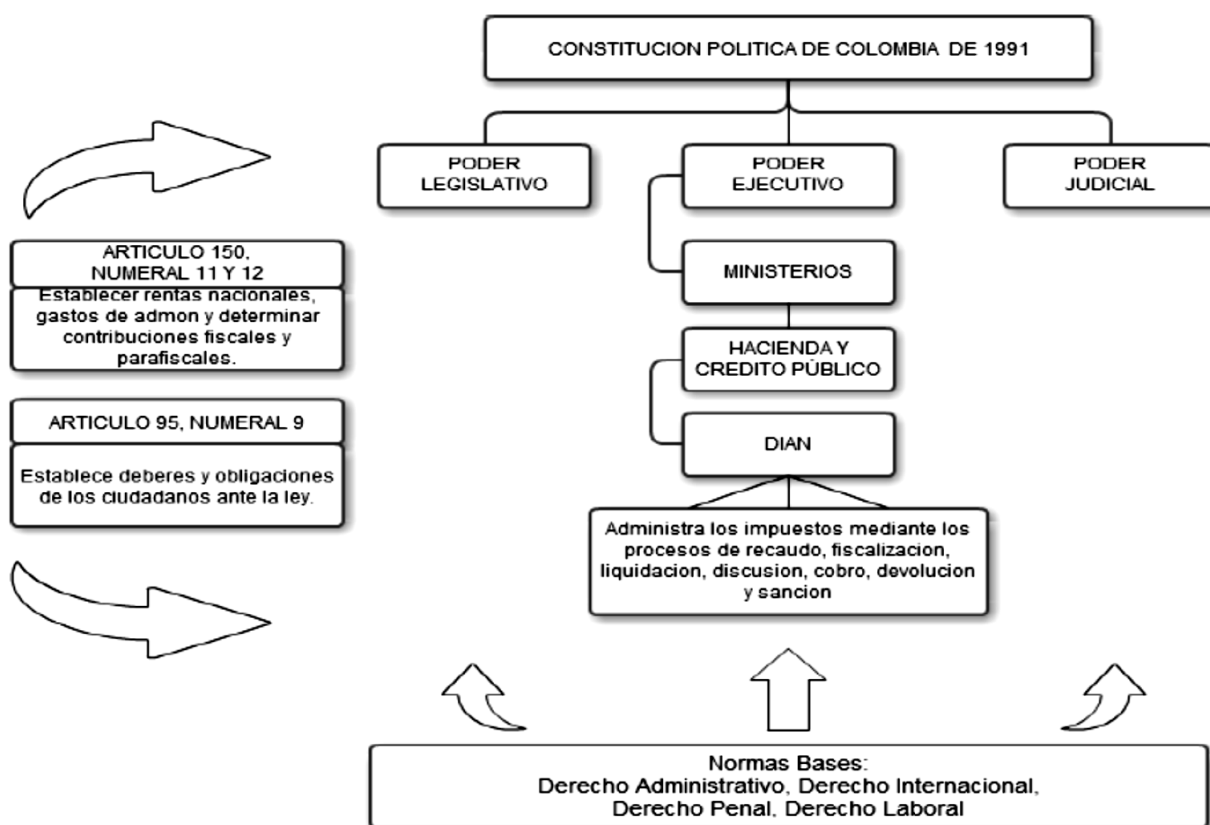


Figura 3: Marco normativo del Régimen Tributario de Colombia, se muestra el comportamiento normativo del régimen tributario de Colombia, teniendo en cuenta la constitución de 1991. Por Perea, Talero y Varela. Trabajo de grado. Análisis De Vacíos Existentes En Las Normas Fiscales Usados para Evadir Impuestos En Colombia En Los Años 2014-2015. Universidad la Gran Colombia (2016).

Por otra parte, el IVA en Colombia fue establecido bajo la legislación del Decreto ley 3288 de 1963 este impuesto es aplicado a los bienes y servicios en todo el país. El impuesto al Valor Agregado IVA para ese momento fue catalogado como monofásico y su tarifa general era del 3%. Con el decreto reglamentario 377 de 1965 desde entonces el impuesto empieza a tomar

forma de Valor Agregado lo cual lo convirtió en un tributo, plurifasico en su primera etapa. Se implanta el impuesto del IVA sobre los servicios para el año 1971 con el Decreto ley 435 pero este solo opero de manera selectiva solo en los servicios intermedios de producción, al igual que se determinó por primera vez que la acusación del tributo sea por la tributación, pero para este caso las tarifas se modificaron quedando así: 4%,10% y 25%. (Bulla y Romero Díaz, 2015, pág.6)

Para el año 1974 mediante varios decretos debido a emergencia económica el impuesto siguió siendo plurifasico de primera etapa, aunque se habían desarrollado una reforma estructural al impuesto sobre las ventas.

Por medio del decreto ley 3541 de 1983 el impuesto al detal se extendió por lo tanto el impuesto para esta fecha se convierte en plurifasico, pero en etapa múltiple, esta reforma racionalizo de alguna manera, lo que permitió consolidar una tarifa general del 10% en la cual se incluía más servicios en la base mejorando notoriamente la administración del tributo con la declaración del impuesto sobre la renta. (Bulla y Romero Díaz, 2015, pág.8)

Para el año 1990 al 2000 se da la primera reforma dada por la ley 49 de 1990, es modificada y se produce la desgravación arancelaria tanto así que unifica la tarifa al 12% y como consecuencia se traslada el régimen de exclusión.

Ahora bien, existe una reforma importante de esta década fue la ley 6 de 1992 se estableció el gravamen general sobre los servicios, el IVA obtiene un acercamiento al impuesto de tipo consumo por autorización o importación de bienes de capital.

A esto se le suma la reforma que determino que en 1993 la tarifa del tributo aumentaría al 14%.

De acuerdo con la ley 223 de 1994 la tarifa se eleva del 14% al 16% introduciendo cambios en la base gravable del tributo, pero para distinguirlo se establece el mecanismo de retención en la fuente del impuesto sobre las ventas en un porcentaje del 50% del valor del impuesto. Según la ley 383 de 1997 se contemplan sanciones para quienes no cumplan con el recaudo del IVA a favor del Gobierno.

Por medio de la ley 633 de 2000 se vuelve a generar la tarifa del 16% aumentando la retención en la fuente a 75% del impuesto que se generó en operaciones que se realizó con agentes de retención. (Bulla E.A y Romero Díaz, 2015, pág. 9).

Ahora bien, con la ley 788 de 2002 establecieron otras tarifas diferenciales de 7%, 10% 20% y 2% se disminuye los bienes excluidos. Se revocó el IVA implícito para las importaciones de bienes excluidos.

El decreto 2502 de julio de 2005 el porcentaje de retención que tuvo el IVA fue reducido del 75% al 50%, pero con la ley 111 de 2004 se logra suprimir el requisito de patrimonio para establecer la pertinencia del régimen simplificado.

Cuando se expide la ley de 1607 de 2012 da un giro total con los temas tributarios nacionales el cual fue del 5% y 16% para bienes y servicios gravados y el 0% para bienes y servicios exentos. (Bulla y Romero Díaz, 2015, pág. 10).

Por otro lado el reglamento tributario en su artículo 468 siendo reformado por la ley 1819 de 2016 la tarifa general del impuesto sobre las ventas queda en 19% con algunas excepciones.

El Impuesto sobre la Renta es dependiente de los ingresos de las personas naturales como jurídicas y es calculado sobre la renta líquida, debe cancelarse cada año. Desde 1918 el impuesto se ha venido aplicando y en 2016 se realizó su última reforma el cual presenta un aumento en la

tasa del 6% para el 2017 y para el 2018 aumenta el 4% para los contribuyentes con ingresos superiores a los 800millos de pesos.

Por lo tanto se presenta la estructura de los impuestos en Colombia.

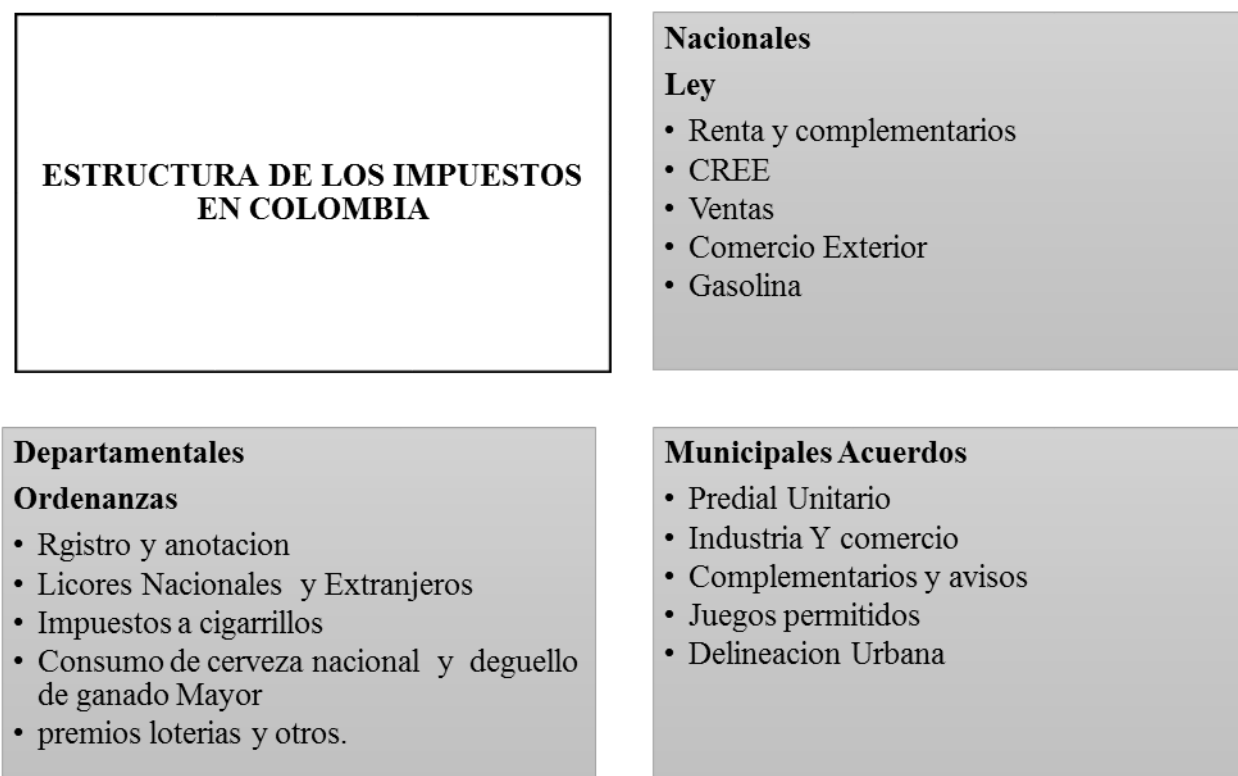


Figura 4. Estructura de los impuestos en Colombia. En la figura 4, representa como se encuentran estructurados los impuestos en Colombia. Por Perea, Talero y Varela trabajo de grado. Análisis De Vacíos Existentes En Las Normas Fiscales Usados para Evadir Impuestos en Colombia en los Años 2014-2015. (Universidad la Gran Colombia, 2016).

Variables

Cuanto mayor sean las medidas o mecanismos implementados para evitar la evasión de los impuestos menor serán las tasas impositivas, en ellos cabe mencionar que un sistema tributario adecuado sería implementar algunas características que Gardini G (2018) hace mención en su columna de la revista Dinero ¿Qué sabemos en realidad de los impuestos? citando a Joseph Stiglitz de su libro La Economía del Sector Público resalta como primera instancia la **eficiencia económica** la cual indica la no asignación adecuada de los recursos.

La Sencillez administrativa. Hace referencia a los costos de la administración y el cumplimiento en el sistema tributario debe ser bajo.

Flexibilidad. Adoptar un grado de adaptabilidad en cuanto a cambios en las dificultades económicas. Debe existir responsabilidad política es decir esta debe ser transparente, al igual que los individuos que se encuentren en una misma condición deben ser tratados de forma similar.

La evasión en Colombia cada día se hace más evidente y con ella la indisciplina de los contribuyentes a cumplir con sus obligaciones por lo tanto es necesario encontrar un equilibrio para el país la población, así como también para evitar la evasión de los impuestos sobre todo en el IVA y el Impuesto sobre la Renta.

Tabla 3: Operacionalización de variables

Variable	Definición de variable	Dimensiones	Indicadores
Evasión fiscal	Es la infracción de las normas que un contribuyente hace aun conociendo su obligación, el cual no hace	Medidas de prevención	Sensibilización tributaria Charlas Videos

	caso y no realiza el pago de la obligación.	Medidas de represión	Operativos fiscalización
Informalidad	Es la producción que se realiza en el mercado legal o ilegal de bienes y servicios los cuales escapan del registro del PIB oficial.	Economía irregular Cultura de la ilegalidad	Ingresos no reportados Actividades independientes
Cultura tributaria	Es una conducta que se manifiesta por el cumplimiento de las obligaciones tributarias de acuerdo con su ética, razón y confianza.	Sistema tributario Medios de tributación	La definición del derecho tributario Impuestos Contribuciones

Nota: En la tabla 3 se evidencian las variables que influyen en la evasión de Impuestos de Colombia.
 Información tomada de: Rubio Medina R (2008). <http://investigacionevasiontributaria.blogspot.com/2008/12/marco-metodolgico.html>

Capítulo Tercero

Marco metodológico

Enfoque de investigación

La investigación se realiza bajo el enfoque cualitativo, ya que se tomaron los conceptos e investigaciones acerca de la evasión de impuestos en Colombia teniendo en cuenta el impuesto sobre el valor agregado IVA y el impuesto sobre la renta.

Según Sampieri, Fernández y Baptista afirman que el enfoque cualitativo no requiere de medición numérica por lo que la hipótesis y las preguntas surgen como parte del proceso investigativo.

Por otra parte, los autores Quecedo y Castaño quienes citan a Taylor, S.J y Bogdan R. (1986) resumen la investigación cualitativa en inductiva, por lo tanto, los investigadores comprenden y desarrollan conceptos partiendo de los datos y no recolectando datos para realizar la evaluación a las hipótesis ya pre adquiridas.

En la presente investigación se tendrán en cuenta investigaciones realizadas los últimos tres años con el objetivo de establecer la evasión del Impuesto al Valor Agregado y los impuestos sobre la renta. Por otro lado, se realiza búsqueda de información relacionada con el tema de investigación y el cual ya ha sido mencionado.

Realizar análisis de la evasión de impuesto y que métodos se han implementado para evitar la evasión mediante artículos, libros y revistas los cuales brinden información que sea veraz para realizar un análisis de la temática estudiada.

Tipo de investigación

Para esta Investigación el tipo de investigación es la exploratoria como lo afirma el autor Hernández (2006) tiene como objetivo examinar un tema o problemática poco estudiada del cual se hace necesario realizar un análisis más profundo sobre la temática de la evasión de impuestos. Por medio de este tipo de investigación se pretende analizar los métodos o políticas que se han implementado para evitar la evasión de los impuestos del valor Agregado IVA y el Impuesto sobre la renta en Colombia, por tal motivo se realiza la revisión de documentos que permiten tener una perspectiva clara acerca de la evasión de los impuestos se consultando fuentes que permitieron dar mayor importancia a la investigación.

Alcance de la investigación

El alcance de la investigación es de tipo descriptiva que según Núñez (2014) la cual consiste en describir un fenómeno: especificando propiedades, características y rasgos importantes de la investigación.

Según Rodríguez Cuervo. J en su tesis de grado de la Universidad Nacional y citando diversos autores afirma que surgen problemas frecuentes del sistema financiero colombiano, el cual se identifica un factor común teniendo en cuenta la visión de diversos autores, por lo que Espitia (2017), plantea que la evasión se ha vuelto un problema desarrollado al cual se le debe prestar mucha importancia en el país. Sin embargo, muchas empresas del sector formal afrontan una carga tributaria nominal elevada y compleja, solo una pequeña parte de las personas jurídicas y naturales paga impuestos de renta y patrimonio. (2018. Pág. 26.).

Por otro lado la OCDE (2015) establece, que la administración tributaria es débil, y está limitada por falta de recurso humano, tecnología y organización institucional, por lo que así, no se logra sino implicar solo a un número invisible de personas y empresas al régimen, que representa pocos resultados en relación al trabajo de combatir los elevados niveles de evasión y contrabando, lo que permite que la problemática tenga más poder con referencia a la inequidad en materia tributaria, permitiendo una erosión en la confianza en las administraciones con la que se reduce el rendimiento del ciudadano para contribuir con el fisco. (Rodríguez Cuervo. 2018, Pág. 26)

Durante los últimos años la incertidumbre de la evasión de impuestos en el sistema tributario colombiano ha permitido que investigadores realicen estudios sobre esta problemática tal como lo indica Celhay, (2001, pág. 4-7) con el cierre de la fuga de los impuestos por estas particularidades permite que el sistema tributario sea más eficiente. (Rodríguez Cuervo, 2018). Ante esto, la DIAN emite un informe de estimación de la evasión de impuestos señala:

La evasión tributaria es un fenómeno demandante y significativo que afecta esencialmente a los países en vías de desarrollo, complicando la capacidad de sus ingresos tributarios, por lo que se distorsiona la asignación de los recursos económicos, agravando la inequidad y desmejorando la seguridad de los ciudadanos en las instituciones del Estado. Estas implicaciones se justifican por sí solas, la realización de estudios encaminados a determinar la causa del fenómeno, su magnitud y evolución, así como las acciones que conducen a su prevención, detección y control. (pág. 26)

Por lo tanto existen muchas investigaciones enfocadas a medir este flagelo. Una de las primeras investigaciones en este tema fue realizada por Federico Hershel bajo la misión Musgrave en 1971.

La investigación que realiza Federico Hershel permite tener una aproximación a nivel general al concepto de evasión de impuestos, la cual se asocia a la actividad económica, sin embargo se cree que esta va un poco más enfocada al potencial de ingresos evadidos más que a la evasión de impuestos, el Centro de Estudios Fiscales de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia -DIAN- empezó a desarrollar apreciaciones de la evasión, tanto en el impuesto de renta como en el Impuesto al Valor Agregado IVA. (Rodríguez, 2018).

Capítulo Cuarto

Resultados de la investigación

Como resultado de la investigación no se evidencia una metodología exacta para medir la evasión tributaria puesto que esta puede tener muchas variaciones debido al tipo de impuestos y los tipos de contribuyentes, por lo tanto cada metodología utilizada tiene sus limitaciones y que ninguna puede llegar a ser perfecta por la falta de datos y la dificultad que existe en el sistema para acceder a la información tributaria, por tal motivo se realizó la investigación de la evasión de impuestos teniendo en cuenta información existente acerca de esta temática.

Las políticas públicas o métodos que se deben implementar para evitar la evasión sobre los diversos contribuyentes, será mediante el método directo la cual puede hacerse mediante auditorias o encuestas de campo por parte de la DIAN. Según Melis Maynar (1993), normalmente la elaboración de encuestas presenta unos sesgos importantes sobre el resultado, siempre y cuando la calidad dependa de los marcos poblacionales y cooperación de los individuos seleccionados. (Rodríguez, 2018, pag.36).

Capítulo Quinto

Determinar los Efectos negativos que produce la evasión del impuesto del valor agregado y el impuesto sobre la renta en la economía colombiana y cuál ha sido la vía de evasión.

Teniendo en cuenta lo sustentado en el proyecto de grado: **Evasión del impuesto al Valor Agregado en Colombia, impacto en la economía del país**, afirman que el impacto no se debe solamente al desconocimiento que presentan los contribuyentes frente a las normas implementadas o la manera como se utilizan los recursos, por lo que se considera que se le debe atribuir a personas sin escrúpulos, es por esto que la gestión del Estado empieza a cojear, como todo, este también tiene sus obligaciones, y es ofrecer los servicios públicos de calidad que corresponden a la educación, la salud, el agro, y la infraestructura vial, por lo anterior si los recursos no son recaudados de manera eficiente, es aquí donde empieza el aumento al déficit fiscal, y el Estado es obligado a aumentar los impuestos para poder suplir la necesidad de los gastos del sector público.

Ahora bien con la creación de una nueva carga tributaria no es que se solucione mucho, pues se ven afectados los contribuyentes que si cumplen la norma, por lo que se corre el riesgo de que estos tomen el camino de la evasión, hay que sumarle a esto que aumenta la informalidad, el desempleo creando un retraso en el desarrollo del país.

Ahora bien, existen algunas causas por las cuales se evaden los impuestos y por lo tanto se ve afectada la economía del País.

La Falta de conciencia tributaria.

Teniendo en cuenta el trabajo de grado realizado por Guzmán, Zuluaga & Torres quienes citan a Giorgetti (1967), el cual critica la falta de conciencia tributaria pues esta tiene un objetivo principal y es que cada contribuyente conozca y se apropie los deberes y obligaciones que la ley ha dispuesto para dar cumplimiento a estas, con el fin de que el Estado otorgue beneficios para la sociedad.

La Administración pública por su parte tiene un reto importante y es el brindar información clara y concisa acerca de los temas que son básicos en cuanto a la información tributaria, para que el contribuyente tenga conciencia acerca de las conductas que no son correctas en cuanto a la evasión de los impuestos, esto permite que las personas lleguen a la conclusión que es mejor cumplir la norma que faltarla, por los riesgos que esta implica.

Por lo anterior se concluye que el contribuyente debe cancelar oportunamente los tributos, y de esta manera el Estado podrá ejecutar a tiempo las actividades y mejorar la calidad de vida de los ciudadanos.

El aumento excesivo de las tarifas.

Según los autores Macías y Cortes (2014) afirman que desde los años 90, la estructura económica del país presenta inestabilidad. Por lo que para el caso de Colombia y Costa Rica estos países han presentado mayor variación en las tarifas del IVA, para los años 1992- 1992 la tasa fue del 12% para el año 1994- 1995 fue de 14% , 1996- 1999 fue del 16% y 15% entre el 2000 y 2002, luego se posiciona como tarifa general desde el años 2003 con una tasa del 16%, hasta 2016 ya en el 2017 se incrementa la tarifa al 19%, ahora bien , cabe destacar que un aumento en las tarifas genera un impacto negativo a la hora de realizar los recaudos al igual que dificulta las labores que realiza la administración tributaria.

El sistema tributario.

Desde el punto de vista de los autores Guzmán, Zuluaga & Torres en su proyecto de grado según la revista dinero, (2015), señalan que el país presenta un sistema tributario deficiente, es por este motivo que se presentan cambios a través en las tarifas a lo largo de los años, lo cual se hace totalmente inestable e insostenible a largo plazo, A esto se le debe sumar que se han creado más de 12 reformas tributarias con el fin de recaudar los tributos necesarios para satisfacer las necesidades que tiene el Estado.

Por lo tanto se tiene más economía en la informalidad lo cual hace que se pierda gran parte del recaudo.

Por otro lado existe una gran diferencia entre lo que es el sistema tributario y las reformas tributarias que se deben tener en cuenta.



Figura 5. Características del sistema tributario y la reforma tributaria. En la figura 5 se puede apreciar la diferencia entre el sistema tributario y la reforma tributaria. **Fuente:** INCP (2020). <https://www.incp.org.co/caracteristicas-sistema-tributario-una-reforma-tributaria/>

En cuanto a la evasión del Impuesto Sobre la Renta y sus efectos en la economía del país López Bejarano (2019) de la revista La Republica indica que se han realizado varias estimaciones de la evasión de los impuestos por lo tanto el exdirector de la DIAN Santiago Rojas asegura que la evasión del IVA y la renta representarían aproximadamente 40 billones de pesos al año, pero en un informe de Aso-bancaria ha deducido que la evasión en el impuesto de renta llega a 3% del PIB (casi \$30 billones), de los cuales la evasión de las empresas representaba 2,3% del PIB y la de personas naturales, 0,7% del PIB. (López, 2019). Por lo que se puede decir que la evasión de los impuestos está oscilando en estas cifras.

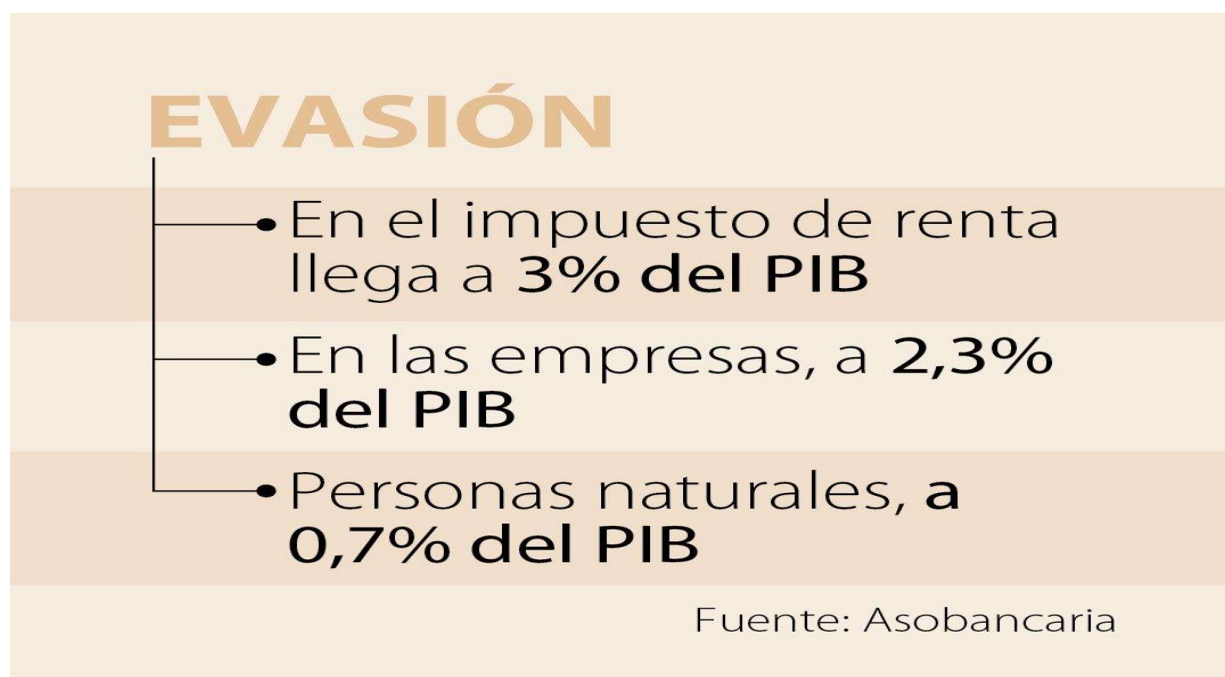


Figura 6: Evasión del impuesto de renta, La figura 6 muestra la ilustración en porcentajes la evasión del PIB frente al Impuesto de Renta, la evasión de las empresas y las personas naturales. **Fuente:** Revista La Republica

Como se observa en la imagen Numero 6, la evasión representa un déficit enorme en la economía del país, por lo tanto se debe atacar con medidas estrictas, Y es que, según el Marco Fiscal de Mediano Plazo del 2019, esta contrariedad se estima en niveles cercanos a 30%

del recaudo total, por lo que sigue siendo un trabajo pendiente en la administración tributaria controlar estas cifras. Revista La República (2019).

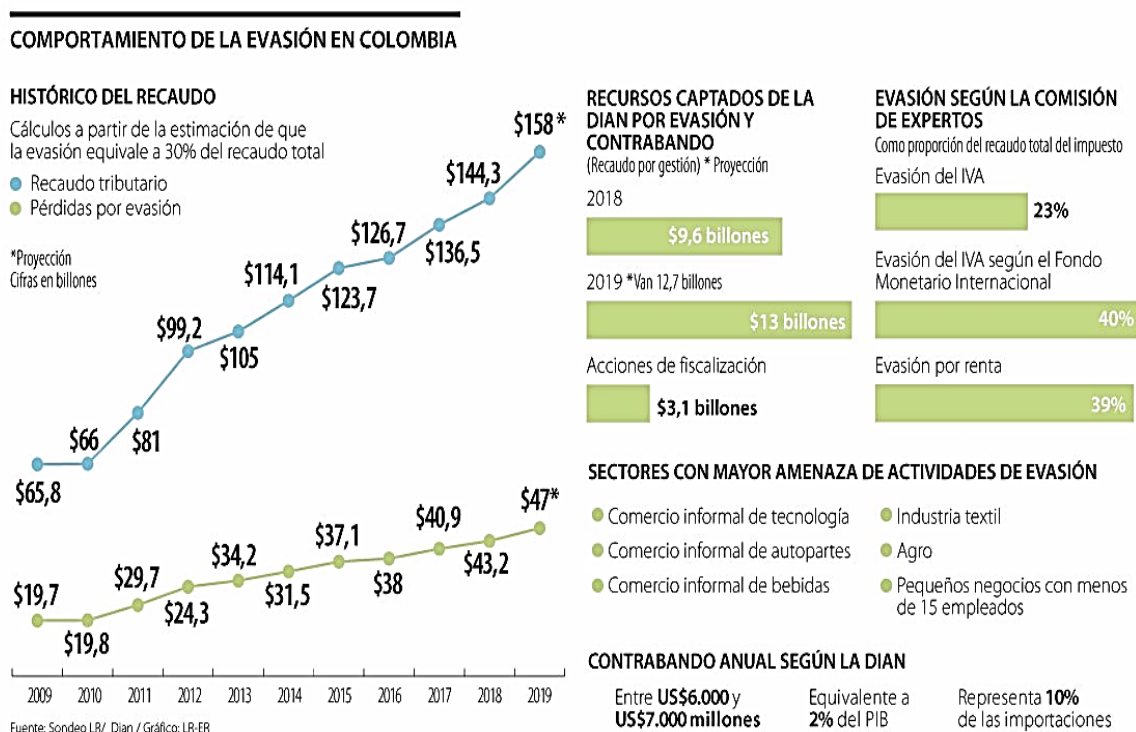


Figura 7. Comportamiento de la evasión en Colombia. En la figura 7, se presenta un histórico desde el 2009 hasta 2019, del recaudo tributario y las pérdidas por evasión, para el impuesto del IVA la evasión equivale a un 40% y para la renta 39% según el fondo monetario Internacional, Al igual que los recursos captados por evasión y contrabando. Fuente: Revista La Republica.

Ahora bien existen por lo menos cinco vías de evasión de los impuestos en Colombia que el gobierno debe atacar. Según Morales de la Revista Portafolio (2018) en entrevista con el director de la Dian, Santiago Rojas.

1. El uso de jurisdicciones de baja imposición.

Existen países en donde no hay tributación sobre la Renta o en su defecto esta es baja, los cuales llegan a ser legales, por lo que los evasores aprovechan la oportunidad para realizar operaciones donde existe este régimen para ocultar sus capitales en el exterior y por

consiguiente enviar costos ficticios a esa jurisdicción, con el fin de conseguir una rebaja en la carga tributaria en Colombia.

Por lo anterior, se puede decir que la economía del país se ve afectada gravemente, cuando se realiza la evasión de los impuestos ya que es dinero que el Estado está dejando de recibir para poder funcionar y cumplir con sus obligaciones, por ende se ve en la obligación de crear una y otra vez reformas aumentando las tarifas a los impuestos.

2. Mal uso de entidades sin ánimo de lucro.

Para esta vía de evasión se evidencia que para el 2016 fueron 130 billones de pesos en ingresos que las entidades sin ánimo de lucro (ESAL) declararon y reportaron costos por 126 billones de pesos. Ahora con la existencia del régimen especial para la tributación en renta muchas de las Entidades (ESAL) en relación con las actividades meritorias que debían realizar y que suplían las funciones del Estado, esto influyo para que se utilizaran para evadir impuestos.

Según Morales de la revista portafolio (2018) cita al director de la DIAN, la cual explica que su método de operación era que, a través de ellas se enviaban los dineros. El donante tenía un beneficio tributario, la Esal no hacía una actividad meritoria real, sino que con el dinero que debía tributar se financiaban ostentosos gastos innecesarios. (Rojas, 2018).

Es importante aclarar que no todas las entidades ESAL se prestan para esta vía de evasión pero como hay otras que sí, se puede afirmar que muchas empresas pueden usar estas entidades realizándoles donaciones para reducir los gastos tributarios y por ende se legalizan las declaraciones de renta.

3. La fuga con el IVA.

Luego del escándalo del cartel de las devoluciones se ha dejado en evidencia las grandes cantidades de fugas en el recaudo, ya que además de retener y no entregar el IVA a la DIAN, exigían las devoluciones por este impuesto.

Por lo tanto, esto permitió generar medidas para el fraude tributario y que la factura electrónica se estableciera a partir del 1 de septiembre del 2018 para los grandes contribuyentes y para el 2019 el resto de contribuyentes entrarían al régimen, por lo que para el 2020 la factura electrónica sería obligatoria, por medio de este método se le permite a la DIAN tener control sobre el recaudo fiscal. (Rojas, 2018).

4. El efectivo no se ve.

Según Morales cita al Banco de la República quien afirma que para el año 2017 circulaban acerca de 61.1 billones de pesos en efectivo, por lo que se constituye como un método de evasión. ahora bien con la reforma del 2016 incluye una serie de controles para reducir el uso de este método, ya que dispone que si una persona paga más de 3 millones de pesos en efectivo este gasto no se puede utilizar deducible del impuesto de renta.

5. El contrabando.

Según Morales se han estimado acerca de 6.000 millones de dólares al año, con productos de contrabando la cual indica que solo es un aproximado pues es una actividad ilegal que esta fuera del foco.

De acuerdo con lo expuesto anteriormente sobre los efectos que tiene la evasión de los impuestos en la economía del país, se citaron las causas por las que se evaden los impuestos al igual que las vías por las que se evaden cada una tiene una gran importancia a la cual hay que prestar atención ya que están generando efectos negativos para la economía del país,

pues este carece de políticas que sean eficientes para la recaudación de los impuestos, ahora la solución no es seguir aumentando las tarifas ni gravando productos de la canasta familiar, el gobierno debe atacar las vías de la evasión, así como combatir la corrupción ya que es indispensable crear una confianza entre contribuyente y agente recaudador y que los recaudos se vean reflejados en inversiones que procuren el bienestar de todos, creando en los contribuyentes una conciencia tributaria más profunda y leal.

Capítulo Sexto

Conocer los métodos o políticas públicas que se han implementado en América latina para evitar la evasión del impuesto y las reformas aplicadas en Colombia.

Algunos de los métodos que se han implementado en América latina para evitar la evasión de impuestos más específicamente en países como Argentina y Chile según como lo indica Rodríguez Gonzales, Sánchez Camargo & Torres Torres en su trabajo de grado **Análisis de los mecanismos anti -evasión en Colombia** (2017, Pág. 24). Para el año 2005 por medio de un boletín donde se implementa la ley N° 26044 la cual es conocida en Argentina como ley anti- evasión II, los aspectos más importantes de esta reforma son los siguientes:

Agente fiscalizador encubierto.

Por medio de esta ley se le da el poder a los agentes de la AFIP (Administración Federal de Ingresos Públicos), cabe resaltar que esta actuación debe ser autorizada por un juez, ahora para que se haga efectivo este tipo de procesos el agente fiscalizador debe estar fundamentado con antecedentes fiscales que el contribuyente está incumpliendo con la emisión de la factura, este mismo método se puede usar para los pequeños contribuyentes.

Por otra parte, está la consulta del vinculante que por medio de la resolución AFIP N858 este régimen de consultas se vuelve legal, las principales características de este método son: la consulta del vinculante tiene un periodo no mayor a 90 días para ser contestada por parte del contribuyente.

Las respuestas que se ofrezcan se verán involucrados tanto el AFIP (Administración Federal de Ingresos Públicos) como el consultante. Los resultados que la AFIP emita serán de carácter público y deben ser publicados.

Los consultantes tienen derecho a apelar sobre los resultados que emita la AFIP ante los ministerios de Economía y Producción con diez días de plazo.

Decomiso de Mercancías.

Para este caso la ley afecta directamente la mercancía que se está transportando como contrabando, los agentes de la AFIP están en la facultad de retener la mercancía siempre y cuando esta no cuente con documentación necesaria.

Responsabilidad solidaria.

La ley establece esta responsabilidad por desudas fiscales de los socios de las sociedades irregulares, con el fin de que no hay incumpliendo de los socios.

Multas por falta de presentación de las declaraciones.

Se establecen multas por medio de la reforma por omisiones en la presentación de las declaraciones del País.

Factura electrónica.

Argentina fue el primer país para 2007 en hacer que la factura electrónica fuera obligatoria, esta es un comprobante digital equivalente a la factura de papel, que la sustituye en la mayoría de las operaciones. Con este método se pretende controlar el fenómeno de la evasión de impuestos. (Tomado de AFIP, 2020).

Políticas anti evasión tributaria en Chile

Para este caso el Sistema de Impuestos Internos SSI, está compuesto por un sin número de sistemas de información que permiten brindar apoyo a la fiscalización y llevar un control tributario permitiendo así que el cruce de información se realice de manera ágil y segura.

Tabla 4: Políticas anti Evasión Chile

Políticas anti evasión	Descripción
Sistema de declaraciones	Se consulta de manera histórica las declaraciones de renta de cualquier contribuyente y por lo tanto ratificar su situación actual frente a este impuesto.
Sistema de Exportaciones	Se puede recolectar toda la información pertinente a los exportadores (precios de venta y declaraciones de embarque asociadas a cada operación).
Sistemas de control	La admón. a través de ingreso de notas permite visualizar las situaciones pendientes que cada contribuyente tiene tributariamente.
Sistemas de transferencias	A través de emisión de informes sobre el detalle de cada una de las inversiones que realizan los contribuyentes y por lo tanto las retenciones asociadas con los mismos.
Sistemas de delitos tributarios	Registro de toda la información relacionada con delitos tributario de los contribuyentes implicados.
Sistemas Tribunales	La admón. encuentra de manera detallada un sistema simplificado con relación a la imputación de sanciones y en dado caso fallos de tribunal.
Factura electrónica	Su objetivo es incrementar la competitividad y la eficiencia del mercado, mejorar el cumplimiento, los procesos de administración, cobranza y fiscalización para potenciar el control tributario.

Nota: Políticas anti evasión en Chile, tomada de herramientas anti evasión Tributaria, estas permiten apresurar y brindar apoyo para la fiscalización tributaria de un gobierno. Información tomada de Análisis de los mecanismos anti -evasión en Colombia (2017), por Rodríguez, Sánchez y Torres. pág.26.

Como ya se había mencionado antes, en Colombia han existido más de 12 reformas tributarias, y según la revista Dinero 82015) permite conocer algunas de las modificaciones que se han realizado como métodos que pretendían mejorar el recaudo de los impuestos y de esta manera controlar la evasión de los impuestos tanto de renta como el IVA.

Tabla 5: Reformas Tributarias

REFORMAS	MODIFICACIONES
Ley 49 Reforma Tributaria de 1990	Imp. Renta: se redujo el número de contribuyentes obligados a declarar.

	IVA: se aumenta la base gravable del 10% al 12%
Ley 6 Reforma Tributaria de 1992	Imp. Renta: se aumenta la base, incluyendo Empresas Industriales y Comerciales del Estado. IVA: se incluyen nuevos servicios a la base del IVA (excluyendo bienes de la canasta familiar) aumenta la base gravable del 12% al 14% por 5 años.
Ley 223 Reforma Tributaria de 1995	Imp. Renta: tasas marginales del 20 y 35% IVA: se aumenta la base gravable al 16%.
Ley 488 Reforma Tributaria de 1998	Imp. Renta: se exoneran los ingresos de las Empresa Industriales y Comerciales del Estado, cajas de compensación y fondos gremiales. IVA: se grava el transporte aéreo nacional, base gravable de 15% para finales de 1999.
Ley 633 Reforma Tributaria de 2000	IVA: se grava transporte internacional, transporte publico cigarrillos y tabacos, la tarifa es del 16%
Ley 788 Reforma Tributaria de 2002	Imp. Renta: sobre tasa de 10% en 2003 y 5% desde el 2004 Se establecen nuevas rentas exentas. IVA: se amplía la base, para algunos bienes la base aumento del 10% al 16% y 20% para telefonía celular.
Ley 863 Reforma Tributaria de 2003	Imp. Renta: Sobre tasa del 10% del 2004 al 2006. Se crea la deducción por inversión del 30%. IVA: algunos excluidos se gravan al 7%. Para la cerveza, suerte y azar se establecen tarifas de 3 y 5%.
Ley 1111 Reforma Tributaria 2006	Imp. Renta: se elimina la sobretasa para el año 2007 Aumento del 30 y 40 % para la deducción por inversión Se elimina el impuesto a las remesas. IVA: algunos bienes del 10% pasan al 16%
Ley 1370 Reforma Tributaria de 2009	Imp. Renta: se presenta una reducción del 40% al 30% para la deducción en renta de las inversiones en activos fijos productivos.
Ley 1430 Reforma Tributaria de 2010	Imp. Renta: se elimina la deducción por inversión de activos fijos.
Ley 1607 Reforma Tributaria de 2012	Imp. Renta: se crea el impuesto sobre la renta para la equidad (CREE), como el aporte con las que contribuyen las sociedades y personas jurídicas y asimiladas por el ICBF. IVA: se establece impuesto para personas naturales, a las sociedades y la reforma del impuesto al Valor Agregado, al consumo y las ganancias ocasionales.
Ley 1739 Reforma Tributaria de 2014	Imp. Renta: Se crea el impuesto a la riqueza: para personas jurídicas, naturales y sociedades de hecho contribuyentes del Impuesto sobre la Renta.

	<p>Se crea la sobretasa al CREE: Que tendrá lugar desde el 2015 al 2018.</p> <p>IVA: Se mantiene la base gravable para los Movimientos Financieros con la tarifa del 4 x 1000 hasta 2018.</p>
Ley 1819 Reforma Tributaria de 2016	<p>Imp. Renta: Se establece la renta por medio de cédulas a personas naturales, lo cuales se clasifican según de la actividad económica para determinar el impuesto. Este sistema se divide en: - Rentas de trabajo, - Pensiones, - Rentas de capital, - Rentas no laborales, - Dividendos y participaciones. Con una tarifa del 35%.</p> <p>IVA: la base gravable paso del 16% al 19%</p>
Ley 1943 Reforma Tributaria de 2018	<p>Imp. Renta: se mantiene la tarifa del impuesto de renta para personas jurídicas.</p> <p>IVA: se elimina el impuesto nacional</p> <p>Se darán tres días al año sin IVA para bienes como vestuario, electrodomésticos, elementos deportivos, juguetes etc.</p> <p>Devolución del IVA a población vulnerable.</p> <p>El impuesto para personas naturales se mantiene en el 1% para los años 2020 y 2021.</p>

Nota: Modificaciones de las reformas tributarias desde 1990 hasta 2018. **Fuente:** Elaboración propia, Revista dinero. 2015.

En términos generales este capítulo pretende dar a conocer los métodos que se han implementado en América latina para evitar la evasión del impuesto y que pueden ser aplicados en Colombia, a lo largo de los años se han creado reformas que buscan mejorar el recaudo fiscal y que no se vea afectado diversos sectores como el Estado, la sociedad y las empresas, por lo tanto se citan los métodos anti evasión Argentina dentro de ellos se tiene el Agente fiscalizador encubierto para que este vigile de cerca lo que el contribuyente está haciendo, si está cumpliendo o no con las obligaciones tributarias, al igual el decomiso de las mercancías es la mercancía que ingresa de manera ilegal, la cual debe ser retenida por las entidades del Estado ya que esto genera déficit en la economía del país, por otro lado está la responsabilidad solidaria y es que los socios deben responder por las obligaciones de las sociedades irregulares para el caso de las Multas por falta de presentación de las declaraciones es un mecanismo que debe ser aplicado y ser más estricto con este método, la Factura

electrónica le permite a cada Estado tener el control de los contribuyentes además permite el cruce de información.

Ahora bien cabe mencionar las políticas anti- evasión que presenta Chile se puede afirmar que son un poco más estrictas que las de Argentina ya que cuenta con un Sistema de declaraciones el cual permite ver historiales tributarios de los contribuyentes y hacer seguimientos, tiene un Sistema de Exportación que le permite recolectar toda la información necesaria con respecto a las exportaciones, el sistema de control es otras de las políticas implementadas por Chile para controlar la evasión de los Impuestos, también cuenta con un Sistemas de transferencias brindando información sobre las inversiones de cada contribuyente, para la política de sistemas de delitos tributarios aquí se registra toda clase de delitos que figuren como delito tributario, por medio del Sistemas de Tribunales la administración tributaria tiene la facultad de verificar si el contribuyente tiene o no sanciones y la factura electrónica representa el control tributario.

Para el caso de Colombia se han implementado reformas que como ya se había mencionado han ido cambiando con el tiempo al igual que sus bases gravables y cada vez son más los productos que se les impone una tarifa, estas reformas han sido modificadas con el fin de lograr un mayor recaudo y de ejercer control sobre la evasión de los impuestos.

Se podría destacar que las políticas que utiliza Chile son un buen modelo para ser implementadas en Colombia, al momento se han ido implementado la factura electrónica, la penalización para los evasores.

Capítulo Séptimo

Mostrar estrategias o medidas para mitigar la evasión del impuesto del valor agregado IVA y el impuesto sobre la renta.

Para este capítulo se tendrán en cuenta las estrategias que ha utilizado el gobierno para mitigar la evasión de los impuestos por lo que se cita a Cigüenza (2018) de la revista La Republica quien afirma que uno de los principales objetivos del proyecto de la ley de financiamiento es la reestructuración y la modernización de la DIAN con el fin de atacar la evasión de impuestos que para el año 2017, la evasión fiscal se estimó acerca de \$25 billones.

Ahora bien con el fin de cambiarle la cara a la administración tributaria por lo cual se incluyen medidas, como: la ampliación de la planta de empleados de la DIAN pasando de aproximadamente 8.000 a 17.000 en total. (La república, 2018).

Cabe destacar que estos empleados deben cumplir con algunos requisitos y deben ser capacitados para ejercer estos cargos ya que lo que se busca es que la DIAN sea más estricta en medidas de control para mitigar la evasión fiscal.

Por otro lado también se pretende realizar ajustes en la factura electrónica la cual será obligatoria para el año 2019 para todos los contribuyentes, además se establecen otras medidas, por medio de las cuales se permite la simplificación tributaria por ejemplo, la

notificación a los contribuyentes vía electrónica, con estas medidas la DIAN pretende controlar la evasión de los impuestos.

Ahora bien teniendo en cuenta lo que afirma el autor Cigüenza (2018) de la revista La República, que dentro del proyecto de la Ley de Financiamiento se establece, que los contribuyentes que omitan o presenten información inexacta en un valor igual o superior a los 5.000 smlmv, estos serán castigados con cárcel entre 10 y 15 años y con una multa del 20% del valor del activo que omitió, por otro lado las personas que utilicen cualquier medida de evasión para dejar de declarar desde 250 smlmv estos podrían ir a la cárcel entre 3 y 15 años. (Revista la Republica, 2018).

Por otra parte, Guillermo Ruiz afirma que se deben incluir mecanismos para combatir la evasión ya sea por omitir la declaración, omitir los ingresos en la declaración o declarar costos y gastos que no existen con el propósito de evadir los tributos, al igual que para luchar con el abuso tributario relacionadas a ventas indirectas en el exterior y a precios mínimos fiscales para la venta de bienes o servicios. (Cigüenza, 2018)



Figura 8. Fortalecimientos de la DIAN, medidas de la reforma tributaria que buscan fortalecer la DIAN para combatir la evasión de Impuestos. **Fuente:** Revista La Republica (2018).

Con la reforma tributaria del 2018 ley 1943 se pretende poner fin o controlar la evasión fiscal por medio de las siguientes estrategias o medidas:

La Factura electrónica.

La factura electrónica es un mecanismo que ya viene dando resultados en varios países por lo que ha tenido gran acogida para el control de la evasión de los impuestos, pues su principal objetivo es evaluar el comportamiento adquisitivo y de consumo de los colombianos en tiempo real.

Ahora bien la Factura Electrónica en Colombia es un hecho obligatorio para los grandes contribuyentes debido a su gran flujo de facturas, con el fin de facilitar la declaración y pago de impuestos como el IVA, que están expresados directamente en la factura física y que ahora podrán ser registradas a través del sistema de Factura Electrónica. (Valentinast Rankia, 2019).

Auditoría fiscal sorpresiva por parte de la Dian a las empresas privadas.

Tomando como referencia lo expuesto por los autores Rodríguez Gonzales, Sánchez Camargo & Torres Torres (2017) existen muchas empresas que optan por disminuir los costos que se pagan por conceptos de impuestos, en primer lugar recurren a la elusión, pero como ninguna entidad de control los vigila ni toma medidas ante esta conducta, se van por la vía de la evasión tributaria la cual les resulta más fácil.

Como ya se había mencionado, la evasión de los impuestos es un grave problema que incrementa de manera descontrolada el déficit fiscal en el país. Las empresas del sector privado son las que más aportan al deterioro económico (DIAN, 2017).

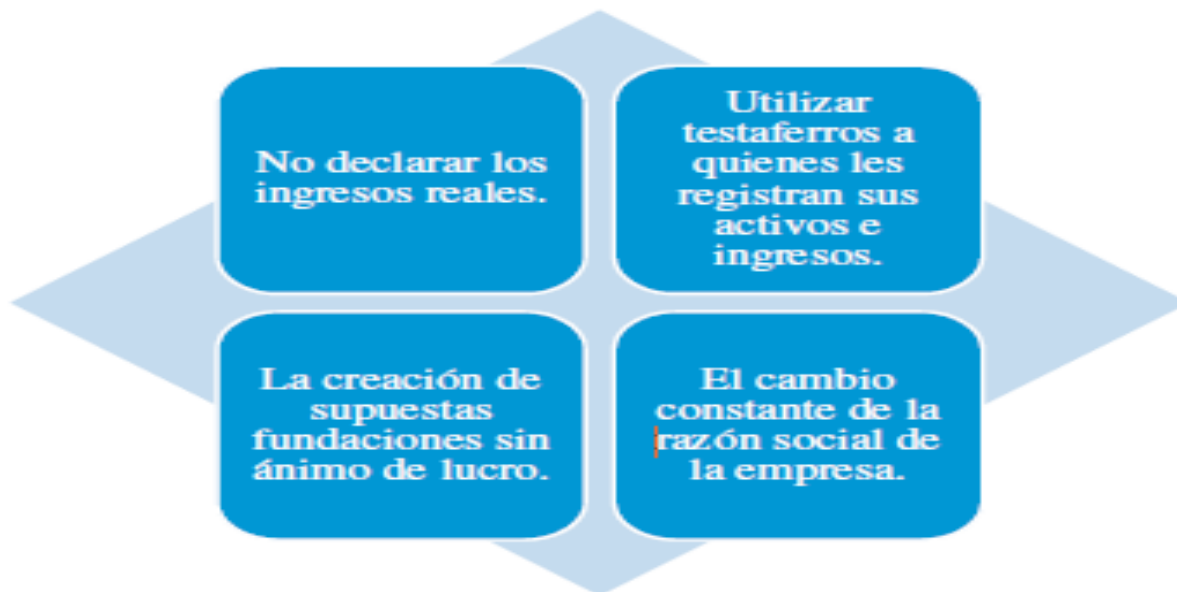


Figura 9. Modalidad de evasión, que algunas empresas del sector privado usan para evadir impuestos. Por Rodríguez, Sánchez y Torres, Análisis de los mecanismos anti -evasión en Colombia. (2017) Pág. 59. Proyecto de grado.

Por lo tanto, los casos más relevante y graves en cuanto a evasión de impuestos, es la que utilizan los grandes empresarios y es que registran las compañías y activos en países donde la carga tributaria es casi nula, paraísos fiscales y testaferros, de esta manera aunque la actividad se realice en Colombia el país no recibe lo que por la ley tributaria le corresponde. (Luna Mendoza, 2017).

Por otro lado la DIAN debe realizar la Auditoria fiscal sorpresiva a las empresas privadas, ya que existe una normativa para el ejercer control y fiscalización tributaria que se encuentra en el Art. 648 Facultades de fiscalización e investigación, (Estatuto Tributario Nacional, s.f.). Donde se indica que La Admón. Tributaria dispone de facultades importantes para realizar operaciones de Fiscalización y control, con lo cual asegura el cumplimiento de las obligaciones esenciales por parte del contribuyente. Cabe dejar claro que no solo se deben fiscalizar las empresas, sino que hay que tener en cuenta todos los aspectos que tienen relación

con el tema fiscal para que se mejore progresivamente el recaudo y de esta manera los ingresos del Estado se incrementen. (Rodríguez Gonzales, Sánchez Camargo & Torres Torres. pág. 60).

Según Castilla (2019) otra de las estrategias contempladas en la ley de financiamiento es que se endurezcan las sanciones contra los proveedores de tecnología que introducen mercancía de contrabando, por lo que la norma dispone que quienes incurran en estas infracciones tributarias, no podrán contratar nuevos clientes por lapso de un año, desde el día que sea sancionado.

SANCIONES PARA CONTRABANDO Y EVASIÓN FISCAL

NUEVAS SANCIONES SOBRE EVASIÓN FISCAL

1 Delito	Acción	Pena
Ocultamiento en el impuesto sobre la renta	Omisión dolosa de activos	Prisión de 48 a 108 meses
	Pasivos inexistentes	
	Presentación inferior de activos	
El monto debe ser superior a 5.000 salarios mínimos mensuales		

2 Delito	Acción	Pena
Evasión tributaria	No declare	36 a 60 meses de prisión
	Omita ingresos	
	Incluya gastos inexistentes	
El monto de estar entre 250 y 2.500 salarios mínimos mensuales vigentes		

NUEVAS MEDIDAS CONTRA EL CONTRABANDO

- Pena el contrabando de proveedores tecnológico
- Dian unificará el estatuto aduanero en enero de 2019
- Incremento de las acciones: 105% en 2018
- Decomiso de mercancía ilegal: \$183.093 millones

EN LOS PAÍSES DE LA REGIÓN

- Según Cepal la evasión fiscal ha costado **6,7%** del PIB Regional
- **US\$340.000 millones**
- El país donde se registran los mayores índices de evasión es Argentina **4,4%** del PIB

País	Conducta	Sanción en prisión
Argentina	Evasión menor	2 a 6 años
	Evasión Agravada	3 a 9 años
	Obtención fraudulenta de beneficios	1 a 6 años
Chile	Declaraciones falsas o incompletas Procesos de ocultamiento de bienes Defraudación al fisco	541 días a 5 años
México	Evadir menos de US\$68.786,27	3 meses a 2 años
	Evadir menos de US\$103.179,12	2 a 5 años
	Evadir más de US\$103.179,12	3 y 9 años

Fuente: Polfa/ Lev de Financiamiento/ Cepal / Sondeo LR

Gráfico: LR-GP

Fuente: Polfa/ Ley de Financiamiento/ Cepal / Sondeo LR

Figura 10. Sanciones para el control del contrabando y la evasión fiscal, se evidencia nuevas sanciones para quienes evadan impuestos, donde la pena para el ocultamiento de impuesto sobre la renta es de 48 y 108 meses de prisión y la evasión tributaria 36 a 60 meses de prisión. Fuente: Asuntos Legales (2019)

En resumen, se puede decir que el gobierno debe mantener estas estrategias y fortalecer la administración tributaria a las cuales se les proporcione herramientas que le permitan el fácil

acceso al cobro y recaudos que realiza esta entidad y que esta sea una de sus principales actividades, al igual que le permitan modificar y actualizar de manera autónoma el régimen de las sanciones, es necesario precisar que deben existir entes de control que vigilen y aprueben las sanciones, también se debe tener muy en cuenta como medidas ante la evasión, la transparencia en cuanto a las entidades sin ánimo de lucro se debe tener especial cuidado al momento de asignarles las actividades meritorias pues será la manera más efectiva para evitar que se vuelvan evasoras de impuestos y sus ganancias sean invertidas de manera responsable.

Dentro de las estrategias se pueden hallar las sanciones para la evasión fiscal y el contrabando, el fortalecimiento de la DIAN, la factura electrónica, es necesario que el gobierno realice contacto con otros países para vigilar los movimientos económicos, mediante cruces de información con el fin de que no se incurra en los desvíos de dineros a paraísos fiscales estas son algunas de las medidas que ha tomado el gobierno para avanzar en la lucha por lograr el recaudo necesario para el sostenimiento del país.

Conclusiones

La investigación buscaba como objetivo principal dar a conocer al lector sobre los métodos y mecanismos que ha usado el Estado para evitar la Evasión de los impuestos del Valor Agregado IVA y el Impuesto sobre la renta, se citaron autores que han dado importancia a esta problemática.

Al igual que se citaron los métodos con los que se puede medir la evasión de impuestos.

Aunque el tema de cumplimiento de obligaciones tributarias a los contribuyentes es aún más complejo ya que no existe confianza en las entidades públicas y las reformas, y las modificaciones cada vez se hacen con mayor frecuencia las cuales afectan a la clase media.

Por otra parte la inestabilidad corporativa hace que tomen fuerza los siguientes aspectos del sistema tributario puesto que se han realizado un sin número de reformas que son promovidas por cada gobernante que sube al poder, las cuales se realizan con el fin de suplir las necesidades económicas que tiene el país en su momento sin tener una visión a largo plazo, ahora bien, debido a la cantidad de reformas hace inestable el sistema tributario lo que genera desconfianza en los contribuyentes al igual que el mal manejo que se le dan a los recursos permite que los ciudadanos sean atraídos para incurrir en la evasión de los impuestos.

Por lo tanto, lo que se espera de las reformas es que cubran las necesidades del gasto público a largo plazo, al igual que el sistema tributario debe ser flexible y preciso con lo que brinde la oportunidad de realizar una recaudación progresiva de los impuestos con transparencia al momento de realizar su liquidación.

Teniendo en cuenta los objetivos que se fijaron para esta investigación se puede concluir que al determinar los efectos negativos que provoca la evasión de los impuestos en la economía de Colombia, es alarmante ya que esto se da por una mezcla de factores que hacen imposible

el objetivo del Estado en la recaudación de los impuestos, se identificaron las causas más relevantes por las cuales se da este fenómeno y es que hace falta generar conciencia tributaria ya que los contribuyentes deben ser conscientes que el pago de los impuestos es una obligación y que es el sustento del Estado, ahora el Estado debe tomar parte en esto y crear esa confianza entre el contribuyente ya que la corrupción, el aumento en las tarifas han permitido que se evadan impuestos, por otra parte se considera que existe mucha flexibilidad ya que las entidades sin ánimo de lucro han sido usadas para la evasión, al igual que las jurisdicciones de baja imposición o los paraísos fiscales, han hecho que sea más fácil evadir impuestos en el País, ahora el sistema tributario es deficiente y las cambiantes tarifas año tras año complica la administración tributaria, debe existir conexión con otros países para realizar el cruce de información y así determinar quiénes tienen bienes en el exterior con el fin de no pagar tributos.

Conocer los métodos que se han utilizado en otros países y que podrían aplicarse en Colombia para mejorar la situación de recudo de impuestos, es sin duda alguna una luz al final del túnel, Argentina fue uno de los primeros países que implementó la factura electrónica, aunque Chile inició de manera voluntaria también optó por volverla obligatoria ya que es la mejor manera de controlar lo que el contribuyente realiza.

Ahora bien, no solo se trata de controlar lo que el contribuyente realiza también es analizar y evaluar en que está fallando el Estado, velar por que las entidades de control estén realizando su trabajo con transparencia porque de nada vale crear un sin número de entidades de control pero está plagada de corrupción o se dejan contaminar, lo que hay que tener claro es que se debe velar por un bien común mas no particular. Con respecto a las reformas se debe analizar esta medida ya que sería conveniente que se realice una reforma se dé a largo plazo y que el déficit fiscal se pueda recuperar progresivamente.

Para terminar se plantearon las estrategias o medidas para controlar la evasión del impuesto sobre la renta y el IVA, analizando que se debe fortalecer la DIAN por medio de la ampliación de la planta personal, al igual que la notificación electrónica a los contribuyentes, reforzar las medidas de la factura electrónica, llevar a cabo las sanciones a quienes evadan impuestos e ingresan mercancía de contrabando, por otra parte se debe considerar reducir los beneficios y exenciones ya que se aprovechan de estos para no tributar lo que corresponde, ahora los que se aprovechan de estos auxilios son las grandes empresas y personas de estratos altos, que están en toda la capacidad para pagar al Estado sus tributos, por lo que deben existir medidas más estrictas para controlar este fenómeno.

Referencias bibliográficas

Arreola, Salcedo & Ponce (2008). Diferencia entre Evasión Fiscal y Elusión Fiscal y sus

Consecuencias. Recuperado de: <https://aspconsultores.blogspot.com/>

Arbeláez B (2108). ‘valor’ de los impuestos. El Tiempo. Recuperado de:

<https://www.eltiempo.com/bogota/secretaria-de-hacienda-explica-la-importancia-de-los-impuestos-203232>

Ávila Valenzuela. Consecuencias de la Evasión Fiscal. (Consultado en 2019). Recuperado de:

[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/D9E1A9324F68D20D05257C13000003C6/\\$FILE/11-4.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/D9E1A9324F68D20D05257C13000003C6/$FILE/11-4.pdf)

Acosta. (2018) La iniquidad e inequidad tributaria. Revista la Republica

Recuperado de: <https://www.larepublica.co/analisis/amytkar-d-acosta-m-557896/la-iniquidad-e-inequidad-tributaria-2713671>

Astete M K (2013) proyecto de investigación. [Tesis Desarrollo Industrial, Universidad andina

“Néstor Cáceres Velásquez “facultad de ciencias contables y financieras cap. de

contabilidad. Recuperado de: <https://es.slideshare.net/tatizzzzz/desarrollo-industrial-tesis>

Banrep cultural (consultado en 2019). Recuperado

de <https://enciclopedia.banrep cultural.org/index.php/Impuestos#:~:text=Los%20impuesto s%20directos%20son%20aquellos,de%20derechos%20y%20licencias%2C%20etc.>

Bulla E.A y Romero Díaz S. S. (2015) Evolución del Impuesto al Valor Agregado

(IVA).[Trabajo de grado, Universidad de la Salle].Recuperado

de: https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1290&context=contaduria_publica

Colombia.com (2019). Evasión de impuestos, fuera de control en Colombia. Recuperado de: <https://www.colombia.com/actualidad/economia/evasion-de-impuestos-fuera-de-control-en-colombia-219198>

Cosulich Ayala (1993) La evasión tributaria. Serie política Fiscal 39. [Repositorio CEPAL]

Recuperado de:

https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/9480/S9300143_es.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cigüenza (2018, 11 de diciembre). Medidas de la tributaria que dan dientes a la Dian para

combatir la evasión. Revista La Republica. Recuperado de:

<https://www.larepublica.co/especiales/contexto-de-la-ley-de-financiamiento/medidas-de-la-tributaria-que-le-dan-dientes-a-la-dian-para-combatir-la-evasion-2804367>

Castilla, D (2019, 16 de enero). El Gobierno endureció medidas para atacar la evasión fiscal y el

contrabando. Asuntos Legales. Recuperado de

<https://www.asuntoslegales.com.co/actualidad/el-gobierno-endurecio-medidas-para-atacar-la-evasion-fiscal-y-el-contrabando-2815932>

Chambilla I. Academia. Planteamiento del Problema, Antecedentes y Objetivos de La

investigación. Recuperado

de: https://www.academia.edu/9889605/I_PLANTEAMIENTO_DEL_PROBLEMA_ANTCEDENTES_Y_BJETIVOS_DE_LA

Espitia Mancipe a. & Suárez córdoba J.M (2017) Impacto Económico Ocasionado por la Evasión del Impuesto del IVA en Diversos Sectores en Colombia. [Trabajo de grado,

Universitaria Agustianiana].Repositorio Uniagustiana. Recuperado de:

<http://repositorio.uniagustiniana.edu.co/bitstream/handle/123456789/118/EspitiaMancipe-Andrea-2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Factura electrónica, AFIP Impositiva Aduana Seguridad Social (consultado mayo 2020)

recuperado de:<https://www.afip.gob.ar/fe/informacionGeneral.asp#ver>

Guzmán, Zuluaga & Torres (2016) Evasión del impuesto al Valor Agregado en Colombia, impacto en la economía del país. [Proyecto de grado. Unicatolica]. Pág. 54-56.

Recuperado

de:<https://repository.unicatolica.edu.co/bitstream/handle/20.500.12237/632/FUCLG0016080.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Hernández Sampieri, R. Fernández Collado C. Baptista Lucio P (2004) Metodología de la Investigación. Pág. 10. Recuperado de:

<https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/38911499/Sampieri.pdf?1443413542=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DSampieri.pdf&Expires=1594423964&Signature=KMXsoz7vPeo~X9SJ1Hyi67p6aZ~ThmCZHS6U7pMhsTIL~bnKDn8ya4kJfpalipxPz5-0UqMsg~HQ9043aFn58opxm4wiljr-4ns4GmE~UMwHZHDYkZMO1V0bxDZP0C4OIZO~JmOpB~5VN3TqNe9G-u707sWBGUVHkIL6lhl0pUaOH2aaXiwfDQmVysYYirAtLlFjjWaTBItDQfig6Hr3zy7z0Axr0dprbz3bzVzz5~bqri7cinjRUa1rdfXLpkUidjl4cogs4xB16YMsH~7fWkMv0aDvsvY>

[O8zSgQGCGrcY0CYaeWwGg-LHKplBV9KOSVseDCfK4eF~S4A78RO8xg &Key-Pair-Id=APKAJLOHF5GGSLRBV4ZA](https://www.finanzaspersonales.co/impuestos/articulo/que-hace-dian-impuestos/51746)

Hacia dónde van los impuestos (2013, 23 de octubre). Finanzas personales: Recuperado de: <https://www.finanzaspersonales.co/impuestos/articulo/que-hace-dian-impuestos/51746>

López Bejarano (2019, 19 de diciembre). La evasión equivale a 30% del total de lo que se recauda de impuestos al año. Revista La Republica. Recuperado de: <https://www.larepublica.co/economia/la-evasion-equivale-a-30-del-total-de-lo-que-se-recauda-de-impuestos-al-ano-2945888>

Macías Cardona, Agudelo H & López Ramírez. Los Métodos para Medir la Evasión de Impuestos: Una Revisión.

Recuperado de: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/co/08/chr.htm>

Macías Cardona H.A, Agudelo Henao L.F & López Ramírez M.R (2007). Los métodos para medir la evasión: una revisión de impuestos. [Trabajo de grado, Universidad de Medellín] Recuperado de: <http://www.scielo.org.co/pdf/seec/v10n20/v10n20a5.pdf>

Motivaciones, estimaciones, dificultades y necesidad de nuevas estimaciones. En Colombia, (consultado en 2019). Recuperado de: <https://encolombia.com/economia/infoeconomica/impuestos/losmetodosparamedir laevasi ondeimpuestos1/>

Medeine P, Talero L & Varela L (2016) Análisis De Vacíos Existentes En Las Régimen tributario Colombiano capítulo 7. Guía legal 2016.

(Consultado en Abril 2020).Recuperado de: https://www.inviertaencolombia.com.co/CAP7Regimen_Tributario_Colombiano.pdf

Morales M (2018) revista Portafolio Las rutas de evasión de impuestos que tendrá que atacar el gobierno. Recuperado de: <https://www.portafolio.co/economia/las-rutas-de-evasion-de-impuestos-que-tendra-que-atacar-el-gobierno-519537>

Parra Jiménez & Patiño Jacinte (2010). Evasión de impuestos nacionales en Colombia: años 2001 – 2009. [Trabajo de grado, Universidad Santo Tomas, Bogotá]

Recuperado de: <http://www.scielo.org.co/pdf/rfce/v18n2/v18n2a11.pdf>

Perea, Talero y Varela. (2016). Análisis De Vacíos Existentes En Las Normas Fiscales Usados para Evadir Impuestos En Colombia En Los Años 2014-2015. [Trabajo de grado. Universidad la Gran Colombia]. Recuperado de:

https://repository.ugc.edu.co/bitstream/handle/11396/4725/An%c3%a1lisis_evasi%c3%b3n_impuestos_2014-2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pinto López, F. A., & Tibambre Oviedo, A. K. (2019). Determinantes de la evasión de impuestos en Colombia 2007-2017. P 9. [Universidad La Salle en la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables]. Recuperado de:

https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1971&context=contaduria_publica

Quecedo R & Castaño C. Introducción a la metodología de investigación cualitativa Revista de Psicodidáctica, núm. 14, 2002, pp. 5-39 Universidad del País Vasco/Euskal Herriko Unibertsitatea Vitoria-Gazteis, España Recuperado de:

<https://www.redalyc.org/pdf/175/17501402.pdf>

Revista CENS N° 59, La reforma tributaria: alcances y limitaciones. Editorial. Recuperado de:

<http://www.scielo.org.co/pdf/cenes/v34n59/v34n59a01.pdf>

- Rodríguez, J. A. and Ávila Mahecha, J. La carga tributaria sobre los ingresos laborales y de capital en Colombia: el caso del impuesto sobre la renta y el IVA (The Tax Burden on Labor and Capital Income in Colombia: The Case of the Income Tax and the VAT) (September 7, 2016. Recuperado de: <https://ssrn.com/abstract=2845037>
- Rocha, R. (2017). Gestión tributaria 2017. Incremento del IVA en la reforma tributaria ley 1819 diciembre 2016, ¿tendrá el ciudadano algo de qué preocuparse?. Recuperado de: <http://hdl.handle.net/10654/17186>.
- Rubio Medina R (2008) Marco metodológico. Influencia de la evasión tributaria e informalidad. [Blog]. Recuperado de: <http://investigacionevasiontributaria.blogspot.com/2008/12/marco-metodolgico.html>
- Rodríguez Cuervo O. (2018) Análisis y estimación de la evasión y elusión de impuestos en Colombia durante el periodo 1997 - 2017, e identificación de los principales cambios tributarios generados para combatirlos. [Trabajo de grado, Universidad Nacional. pág. 93] Recuperado de: <http://bdigital.unal.edu.co/70031/1/1033694553.2018.pdf>
- Rodríguez Gonzales, Sánchez Camargo & Torres Torres (2017) Análisis de los mecanismos anti -evasión en Colombia. Trabajo de grado Pág. 24- 26[Universidad Agustiniana]. Recuperado de: <http://repositorio.uniagustiniana.edu.co/bitstream/handle/123456789/353/TorresTorres-ZoilaFernanda-2018.pdf;jsessionid=A7448C379B299BE007566F6436066161?sequence=1>
- Revista Dinero (2015, 27 de febrero). Las 12 tributarias de Colombia. Recuperado de: <https://www.dinero.com/economia/articulo/cuantas-reformas-tributarias-ha-tenido-colombia/206248>

Rocha Cuellar (2017) “incremento del IVA en la reforma tributaria ley 1819 diciembre 2016, ¿tendrá el ciudadano algo de qué preocuparse? [Unimilitar Nueva Granada]. Trabajo de grado. Pag.10. recuperado de:

<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/17186/RICARDOROCHACUELLAR2018.PDF.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Sánchez E. Régimen tributario colombiano. Capitulo siete archivos PDF. Consultado en noviembre 2019. Recuperado de:

https://www.inviertaencolombia.com.co/images/C7_regimen_tributario.pdf

Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) Cultura Tributaria. Consultado en noviembre 2019. Recuperado de: <https://portal.sat.gob.gt/portal/cultura-tributaria/>

Valentinast (2019, 14 de enero). ¿Qué es la factura electrónica en Colombia? Rankia.

Recuperado de: <https://www.rankia.co/blog/dian/4121147-que-factura-electronica-colombia>

Zevallos Rojas N (2017) El régimen pyme tributario y el desarrollo empresarial en las empresas de transporte de carga en el distrito de Huánuco -2017. [Universidad de Huánuco]

Recuperado de: <https://docplayer.es/60087254-El-regimen-mype-tributario-y-el-desarrollo-empresarial-en-las-empresas-de-transporte-de-carga-en-el-distrito-de-huanuco-2017.html>